

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«Специализированная электросетевая сервисная
компания Единой национальной электрической сети»**

за 2022 год

Содержание

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе.....	4
2. Основные виды деятельности.....	5
3. Обособленные структурные подразделения Общества.....	7
4. Исполнительные и контрольные органы.....	8
II. Основные аспекты Учетной политики	11
1. Основа составления	11
2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	11
3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	12
4. Нематериальные активы.....	12
5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы(НИОК и ТР).....	12
6. Основные средства.....	12
7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы.....	15
8. Финансовые вложения.....	15
9. Материально-производственные запасы	16
10. Доходы и расходы по договорам строительного подряда.....	18
11. Расходы будущих периодов	20
12. Дебиторская задолженность	21
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	22
14. Уставный, добавочный и резервный капитал	23
15. Кредиты и займы полученные	24
16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы...	24
17. Расчеты по налогу на прибыль	26
18. Совместная деятельность	26
19. Признание доходов	26
20. Признание расходов.....	27
21. Изменения в учетной политике Общества	28
22. Данные прошлых отчетных периодов	28
23. Плановая инвентаризация имущества и обязательств.....	28
24. Исправление ошибок.....	29

III. Раскрытие существенных показателей	31
1. Нематериальные активы.....	31
2. Результаты исследований и разработок.....	32
3. Основные средства.....	32
4. Прочие внеоборотные активы	43
5. Финансовые вложения.....	44
5.1 Долгосрочные финансовые вложения	44
5.2. Краткосрочные финансовые вложения.....	44
6. Запасы.....	45
7. Дебиторская задолженность	47
8. Денежные средства и их эквиваленты	51
9. Капитал и резервы.....	53
9.1 Уставный капитал	53
9.2 Резервный капитал.....	53
9.3 Добавочный капитал.....	53
10. Кредиты и займы.....	54
11. Кредиторская задолженность	54
12. Налоги	57
12.1 Налог на добавленную стоимость	57
12.2 Налог на прибыль организации	58
13. Государственная помощь	61
14. Выручка от продаж и себестоимость	61
15. Расходы по обычным видам деятельности.....	65
16. Прочие доходы и прочие расходы.....	65
17. Прибыль на акцию	66
18. Связанные стороны.....	66
19. Обеспечение обязательств.....	74
20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы...	75
21. События после отчетной даты.....	76
22. Информация по сегментам.....	76
23. Информация о результатах плановой инвентаризации.....	77
24. Экономическая среда осуществления деятельности Общества.....	78
25. Непрерывность деятельности.....	81

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Акционерное общество «Специализированная электросетевая сервисная компания Единой национальной электрической сети», сокращенно – АО «Электросетьсервис ЕНЭС» (далее – Общество), создано во исполнение распоряжения ПАО «ФСК ЕЭС» от 14.12.2007 года № 443р и зарегистрировано 16.01.2008 года в качестве стопроцентного дочернего общества ПАО «ФСК ЕЭС» в рамках реформирования системы технического обслуживания и ремонтов ФСК на базе филиала ПАО «ФСК ЕЭС» Электросетьсервис для выполнения особо сложных аварийно-восстановительных, ремонтных и инвестиционных работ, а также работ по диагностике оборудования, требующего специального опыта и квалификации персонала. ПАО «ФСК ЕЭС» является публичной компанией, акции которой торгуются на бирже. Структура акционерного капитала ПАО «ФСК ЕЭС» раскрывается по следующей ссылке:

https://www.fsk-ees.ru/shareholders_and_investors/information_on_shares/shareholding_structure/

По состоянию на 30.09.2022 в структуре акционерного капитала ПАО «ФСК ЕЭС» 80,13% принадлежит ПАО «Россети»; в структуре акционерного капитала ПАО «Россети» 88,04% - государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

В 2022 году произошла реорганизации путем слияния ПАО «Россети» и ПАО «ФСК ЕЭС» и создания объединенной сетевой компании – ПАО «Федеральная сетевая компания – Россети», о чем были внесены изменения в Единый государственный реестр юридических лиц.

Устав Общества был утвержден Распоряжением ПАО «ФСК ЕЭС» от 14.12.2007 г. № 443р и зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по городу Москве.

Решением Правления ПАО «ФСК ЕЭС» от 24.08.2018 № 1572/9 был утвержден новый Устав АО «Электросетьсервис ЕНЭС».

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. полностью оплачен и составляет 953 804 тыс. руб. обыкновенных именных бездокументарных акций стоимостью 1 рубль за 1 акцию в количестве 953 804 000 штук.

Общество создано без ограничения срока деятельности и действует в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным законом от 26.03.2003 г. № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», иными нормативными правовыми актами российской Федерации и Уставом Общества.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Списочная численность работников Общества за 2022 год, включая лиц не списочного состава, составляет 929 человек (за 2021 год – 1 027 чел.).

2. Основные виды деятельности

Основными целями создания Общества являются:

- обеспечение надежного функционирования, повышения эффективности работоспособности электрических сетей, работы и развития Единой энергетической системы Российской Федерации, включая изолированные энергосистемы;
- реализация государственной политики в электроэнергетике;
- осуществление эффективной эксплуатации электрических сетей, являющихся частью Единой энергетической системы России;
- реализация единой стратегии в области инвестиций и привлечения капитала для решения общесистемных задач развития электрических сетей и Единой энергетической системы России;
- реализация научно-технической политики и внедрения новых прогрессивных видов техники и технологий;
- получение прибыли.

Общества вправе осуществлять следующие виды деятельности:

- диагностика, техническое обслуживание, ремонт и аварийно-восстановительные работы в электрических сетях и иных объектах электросетевого хозяйства ЕНЭС, а также иных лиц, имеющих на праве собственности или на ином, предусмотренном федеральными законами основании объекты электроэнергетики, как присоединенные, так и не присоединенные к ЕНЭС;

- диагностика, эксплуатация, наладка, монтаж, калибровка и ремонт средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, технологического оборудования;

- осуществление технологического контроля, проведение экспертизы промышленной безопасности и охраны труда на объектах электросетевого хозяйства;

- развитие электрических сетей и иных объектов электросетевого хозяйства, включая проектирование, инженерные изыскания, строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, монтаж и наладку;

- развитие средств измерений и учета, оборудования релейной защиты и противоаварийной автоматики и иного, связанного с функционированием электросетевого хозяйства, технологического оборудования;

- оказание услуг по разработке технической и технологической документации для обеспечения производственной деятельности на объектах электроэнергетики и иных лиц;

- техническое обслуживание, ремонт и строительство кабельных линий связи, в том числе ВОЛС-ВЛ (волоконно-оптические линии связи на воздушных линиях);

- эксплуатация, техническое обслуживание и ремонт автомобильного транспорта грузоподъемных механизмов, используемых для обеспечения производственной деятельности или в технологических целях;

- осуществление иных, не запрещенных действующим законодательством Российской Федерации, видов деятельности, связанных с достижением предусмотренных Уставом целей.

В соответствии с Решением Правления от 18.07.2014 Протокол № 1248 внесены изменения в адрес местонахождения Общества: **142401, Московская обл., г. Ногинск, улица Парковая 1, стр. 1.**

3. Обособленные структурные подразделения Общества

Особенностью структуры Общества, влияющей на выбор способов и методов бухгалтерского учета, является наличие:

- обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс и имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков (филиалы Общества);
- обособленных структурных подразделений, имеющих расчетные и текущие счета в учреждениях банков (производственные участки Общества).

Все подразделения Общества структурно сгруппированы по направлениям деятельности и географическим регионам.

Обособленные структурные подразделения не являются юридическими лицами, наделяются Обществом имуществом и действуют в соответствии с:

- положениями об обособленных структурных подразделениях;
- другими документами внутреннего нормативного регулирования, принятыми в Обществе.

Обособленные структурные подразделения по месту нахождения:

- осуществляют часть функций Общества, обусловленную их производственными мощностями, в пределах, установленных законодательством РФ и документами внутреннего нормативного регулирования Общества;
- собирают, обрабатывают и передают Обществу информацию, необходимую для нормальной деятельности Общества;
- выполняют иные работы и функции, вытекающие из целей и задач Общества, в соответствии с решениями руководящих органов Общества.

Филиалы Общества выделены на отдельные балансы, которые имеют собственные бухгалтерские службы, составляют налоговую, статистическую и прочую отчетность.

Общество на 31.12.2022 г. имеет следующие филиалы, выделенные на самостоятельный баланс:

№ п/п	Наименование филиалов	Место нахождения филиалов
1	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Специализированная производственная база «Электросетьремонт»	142408, Московская обл., г. Ногинск, ул. Парковая, дом 1
2	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Средневолжская специализированная производственная база	443067, Самарская обл., г. Самара, ул. Гагарина 96а
3	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Южная специализированная производственная база	357500, Ставропольский кр., г. Пятигорск, ул. Ермолова, 3-й Эшелон
4	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Западно-Сибирская специализированная производственная база	628422, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Базовая, д. 16
5	Филиал АО «Электросетьсервис ЕНЭС» - Восточная специализированная производственная база	680032, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Целинная, д. 3

4. Исполнительные и контрольные органы

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 16.01.2008 г. за основным государственным регистрационным номером 1087746060676.

Согласно п.п. 3 п. 21.1 ст. 21 Устава ПАО «ФСК ЕЭС» к компетенции Правления ПАО «ФСК ЕЭС» относится вопрос осуществления полномочий собраний акционеров дочерних акционерных обществ, все голосующие акции которых принадлежат ПАО «ФСК ЕЭС».

Приказом ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «Россети» от 29.06.2022 № 204/310 избран Совет директоров АО «Электросетьсервис ЕНЭС» в следующем составе

№ п/п	ФИО	Должность
1	Бычко Михаил Александрович	Начальник Департамента проектно-сметного контроля ПАО «ФСК ЕЭС»
2	Тулба Андрей Петрович	Директор по экономике и финансам - начальник Департамента экономического планирования и тарифообразования ПАО «ФСК ЕЭС»

3	Боев Сергей Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента безопасности и антикоррупционной политики ПАО «ФСК ЕЭС»
4	Канюка Палина Николаевна	Начальник Департамента производственной деятельности ПАО «ФСК ЕЭС»
5	Ткаченко Олег Вадимович	Начальник управления корпоративных отношений Департамента корпоративного управления ПАО «ФСК ЕЭС»
6	Устюгов Дмитрий Владимирович	Начальник правового департамента ПАО «ФСК ЕЭС»
7	Фролкин Евгений Николаевич	Генеральный директор АО «Электросетьсервис ЕНЭС»

Протоколом заседания Совета директоров от 09.08.2022 № 12 Председателем Совета директоров АО «Электросетьсервис ЕНЭС» избрана Канюка Палина Николаевна.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральный директор подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

Советом директоров 15.10.2010 (Протокол № 32) Фролкин Евгений Николаевич назначен Генеральным директором Общества. Полномочия Фролкина Е.Н. действуют в настоящее время.

В состав Ревизионной комиссии Общества на 31.12.2022 г., утвержденной приказом ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «Россети» от 29.06.2022 № 204/310, входят:

№ п/п	ФИО	Должность
1	Ковалева Светлана Николаевна	Директор по внутреннему аудиту – начальник Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
2	Веневцев Константин Игоревич	Главный эксперт управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
3	Царьков Виктор Владимирович	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
4	Мамусова Екатерина Викторовна	Главный эксперт отдела методологии и отчетности Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»
5	Тришина Светлана Михайловна	Заместитель начальника Департамента аудита – начальник управления корпоративного аудита и контроля ДО Департамента внутреннего аудита ПАО «ФСК ЕЭС»

Совместным приказом ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «Россети» от 29.06.2022 № 204/310 аудитором Общества по бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. утверждено ООО "ГРУППА ФИНАНСЫ".

Начало работы Общества по основному виду деятельности – с 01.04.2008 г.

Начиная с 2017 года Общество является членом саморегулируемых организаций Ассоциация «СРО Совет Проектировщиков» и Ассоциацией СРО «Стройкорпорация». В 2019 году Общество вступило в Ассоциацию «СРО Лига Изыскателей». Членство в этих организациях дает Обществу право выполнять работы по профилю своей основной деятельности, в том числе на особо опасных, технически сложных и уникальных объектах.

За 2022 г. Обществом было уплачено в бюджеты различных уровней налоговых платежей на общую сумму 502 291 тыс. руб. (в 2021 г. – 513 667 тыс. руб.), в том числе:

	Наименование налога, сбора	2022 г., тыс. руб.	кроме того пени, тыс. руб.	кроме того штрафы, тыс. руб.
1	Налог на доходы физических лиц	112 169	7	
2	Страховые взносы	175 611	14	34
3	Транспортный налог	3 627	7	
4	Прочие налоги (госпошлина, выплаты на природоохранные мероприятия и т.п.)	938		
5	Налог на прибыль ФБ			
6	Налог на прибыль РБ			
7	Налог на имущество	4 816		
8	Земельный налог	1 065		
9	НДС	203 700	302	
	Всего	501 926	330	34

II. Основные аспекты Учетной политики

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора Общества.

Учетная политика Общества имеет в своем составе Стандарты бухгалтерского и налогового учета, формы бухгалтерской отчетности, регистры бухгалтерского и налогового учетов, план счетов бухгалтерского учета, а также Альбом унифицированных и неунифицированных форм первичной учетной документации.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При осуществлении хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образующиеся в течение года по операциям пересчета в рубль выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженности, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев. Остальные указанные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Авансы выданные отражаются по строке 1233/1237 Бухгалтерского баланса без НДС, авансы полученные – по строке 1525 без НДС.

4. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе нематериальных активов отражаются исключительные права на компьютерные программы, приобретенные по договору отчуждения, товарные знаки и прочие активы. Амортизация этих активов начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования на отдельном счете.

5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР)

В Обществе научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы не проводятся. Расходов по НИОК и ТР нет.

6. Основные средства

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г. Общество применяет ФСБУ 6/2020, утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (упрощенный порядок перехода на ФСБУ 6/2020), с отражением единовременной корректировки

балансовой стоимости недвижимости и транспортных средств на начало отчетного периода с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В составе основных средств отражаются материальные активы, используемые Обществом при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд, имеющие материально-вещественную форму, со сроком службы более 12 месяцев, не предназначенные для продажи и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, сложившейся из суммы капитальных вложений на каждый объект основных средств до признания его таковым.

Обществом не устанавливается лимит первоначальной стоимости для объектов основных средств. Таким образом, активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств вне зависимости от их стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Общество не проводит переоценку основных средств, но перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности проводит проверку основных средств на обесценение с анализом накопленной за год информации. Общество на конец года проводит проверку элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации). В случае возникновения в связи с такой проверкой корректировок, они отражаются в учете как изменения оценочных значений.

Библиотечный фонд в Обществе не формируется.

Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Срок полезного использования для целей бухгалтерского учета может устанавливаться с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и на основании экспертных оценок технических специалистов Общества с учетом в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта) следующим образом:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом намерений руководства Общества в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания;
- планов по замене основных средств, модернизации.

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, срок полезного их использования определяется:

- исходя из срока полезного использования, установленного в вышеуказанном порядке, уменьшенного на количество месяцев в эксплуатации данного объекта предыдущим собственником;
- если определить срок полезного использования указанным выше способом не возможно, то комиссия самостоятельно определяет срок полезного использования указанного основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Затраты на текущий и капитальный ремонт, проводимый с периодичностью менее 12 месяцев, объектов основных средств признаются затратами по обычным видам деятельности в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Арендованные объекты основных средств по договорам аренды, заключенным на срок менее 12 месяцев, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия указания информации о

стоимости арендованных основных средств, они учитываются за балансом в сумме, равной сумме годовых арендных платежей по договору.

Общество по договорам аренды, заключенным на срок более 12 месяцев, признает предметы аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования погашается посредством начисления амортизации линейным способом.

Сданные в аренду объекты основных средств с целью их контроля отражаются за балансом «Основные средства, сданные в аренду» по их первоначальной стоимости, рассчитанной пропорционально сдаваемой арендатором площади.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, отражаются по статье «Основные средства», остальные объекты – по статье «Прочие внеоборотные активы».

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету.

При наличии финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, такие вложения отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит один раз в квартал по состоянию на последнюю отчетную дату. Для определения рыночной стоимости

финансовых вложений на указанную отчетную дату используются данные Московской межбанковской валютной биржи (ММВБ).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В составе финансовых вложений учитываются в том числе депозиты, если срок их возврата превышает 92 дня. Принадлежность их к составу финансовых вложений или денежных эквивалентов определяется на момент размещения депозита и не изменяется в течение всего срока.

При выбытии финансовых вложений, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Если на дату выбытия переоценка таких финансовых вложений с момента их приобретения не производилась, то их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

9. Запасы

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год Общество применяет ФСБУ 5/2019, утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Последствия изменений в учетной политике были отражены перспективно, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Материально-производственные запасы оцениваются по их фактической себестоимости, в состав которой включаются суммы фактических затрат на приобретение (создание) запасов; приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования; величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды; связанные с приобретением (созданием) запасов проценты.

При отсутствии договорной цены запасы принимаются к учету по их справедливой стоимости на дату оприходования материалов.

При учете материально-производственных запасов счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится в рамках подразделения, выделенного на отдельный баланс, с применением метода FIFO скользящей оценки в рамках партионного учета с использованием реквизита номера серии.

Рыночная стоимость выполняемых для заказчика работ не снижается, в связи с чем запасы, которые приобретаются для использования в процессе производства работ, не проверяются на обесценение.

Специальная одежда, специальные инструменты, специальные приспособления и специальное оборудование независимо от срока полезного использования в связи с несущественностью информации о их стоимости при принятии к учету признается запасами и учитываются в общеустановленном порядке, предусмотренным для учета запасов.

Каждый находящийся в эксплуатации предмет специальной одежды является отдельной единицей учета и в момент списания в производство учитывается на забалансовом счете «Производственный и хозяйственный инвентарь в эксплуатации» в количественном выражении.

Товары, приобретаемые Обществом для продажи, учитываются на субсчете счета 41 «Товары в оптовой торговле» по стоимости их приобретения. Затраты по заготовке и доставке покупных товаров до центральных складов или прочих мест хранения, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу, кроме случаев, когда такие расходы включены по условиям договора в цену приобретаемого товара.

Особенности учета Запасов в Обществе:

- оборудование, готовые изделия и прочие материалы, входящие в сметы ремонтных работ или строек, учитываются в составе Запасов до момента списания на основании акта или иного первичного документа по объекту на конкретный заказ (вид работ);
- при продаже заказчику оборудования, запасных частей, не входящих в комплект оборудования, и прочих материалов, входящих в сметы

ремонтных работ или строек, их перевод в состав товаров не производится, а отражение в составе доходов осуществляется по основной производственной деятельности;

- доходы и расходы от продажи заказчику оборудования, запасных частей, не входящих в комплект оборудования, и прочих материалов, входящих в сметы ремонтных работ или строек, учитываются в составе доходов и расходов по основной производственной деятельности.

Если материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, отличаются от запасов Общества, не могут использоваться в качестве таковых в его обычной деятельности и подлежат продаже, такие ценности учитываются в составе долгосрочных активов для продажи обособленно от других активов на счете 41.ДА «Долгосрочные активы к продаже».

10. Доходы и расходы по договорам строительного подряда

По основным производственным видам деятельности работы, не сданные заказчику на конец отчетного периода, формируют незавершенное производство, которое оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Для обеспечения взаимодействия бухгалтерского и управленческого учетов суммы произведенных управленческих затрат ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость отчетного периода счета учета продаж (метод «директ-костинг»).

Незавершенное производство отражается в Бухгалтерском балансе каждого филиала, выполняющего работы, по прямым статьям затрат, в состав которых включаются:

- расходы на материалы, полуфабрикаты и комплектующие;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, и суммы страховых взносов;
- расходы на услуги сторонних организаций, непосредственно связанных с выполнением работ конкретного объекта, включая расходы на субподрядные

работы, на выполнение монтажных, пусконаладочных работ и т.п., на аренду основных средств, необходимых для проведения работ, на транспортировку, на страхование объектов СМР, рисков, оборудования, послегарантийных работ, обязательное заключение которых предусмотрено условиями договора с заказчиком, и прочие виды работ или услуг, оказываемых в рамках выполнения указанного вида деятельности;

- расходы, связанные с командировками, относящимися к выполнению конкретных договоров (их этапов) с заказчиком.

Сумма расходов на субподрядные работы, подлежащая включению в стоимость остатка незавершенного производства, определяется прямым счетом на основе сопоставления конкретных объемов работ, принятых от субподрядных организаций, и объемов работ, сданных в отчетном периоде заказчиком.

Учет расходов по функциональным видам деятельности, относящимся к «Основной производственной деятельности» Общества, ведется позаказным методом. До сдачи заказчику работ по выполняемым в течение месяца договорам длительностью менее одного отчетного года (этапам договоров), фактическая себестоимость данных работ учитывается как незавершенное производство на отдельном субсчете счета 20 «Основное производство».

По договорам, сроки начала и окончания работ которых приходятся на разные отчетные годы, не предусматривающим поэтапную сдачу работ, а также, если поэтапная сдача работ предусмотрена, но этапы приходятся на разные отчетные периоды, применяется способ определения дохода по мере готовности, то есть исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату. Расходы по таким договорам признаются полностью в том отчетном периоде, когда понесены такие расходы, за исключением случаев, когда они (расходы) приводят к образованию актива, относящегося к будущей деятельности по договору. Расчет выручки по таким договорам производится ежемесячно.

Для признания выручки способом «по мере готовности» применяются следующие методы: по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору или по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору в натуральном или стоимостном

измерителе, с использованием счета 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка».

В случаях, когда финансовый результат исполнения договора на отчетную дату определить достоверно невозможно (например, на начальном этапе исполнения договора, договоры на АВР, по которым нет смет, при приостановлении договора Заказчиком и пр.), при этом у Общества есть полная уверенность, что расходы, понесенные при исполнении договора, будут возмещены, выручка признается в размере фактических затрат.

Применение того или иного метода зависит от каждого конкретного договора, но при этом обеспечивается наиболее надежное измерение выполненной работы. Начисленная одним из указанных методов выручка отражается до полного завершения работ (этапа) как отдельный актив в бухгалтерском балансе в составе строк 1234/1238 раздела «Дебиторской задолженности» без учета НДС. В отчете о финансовых результатах такая выручка отражается в строке 2110 «Выручка».

11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов (экономических выгод) на протяжении нескольких отчетных периодов, но которые не поименованы в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету, отражаются в балансе в следующем порядке:

- по строке 1260 «Прочие оборотные активы» - все виды страхования, не связанные с выполнением работ по основному виду деятельности; суммы, перечисленные в качестве взносов в компенсационный фонд при вступлении в СРО; расходы на прочую сертификацию и лицензирование.

- по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» - расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты, и другие прочие расходы со сроком погашения более 12 мес.

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и заказчиками с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Для достоверного отражения в отчетности дебиторской задолженности у Общества создается резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день квартала инвентаризации дебиторской задолженности.

Этот резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Не признается сомнительным долгом задолженность дочерних/зависимых обществ, либо иных связанных сторон; или если должник – организация, платежеспособность которой не может быть поставлена под сомнение; просроченная дебиторская задолженность, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность и есть возможность провести зачет в одностороннем порядке.

Ведение учета резервов по сомнительным долгам предусмотрено обособленно от сумм дебиторской задолженности. В бухгалтерском балансе задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Расходы на создание резерва по сомнительным долгам входят в состав прочих расходов, восстановление ранее начисленного резерва отражается в прочих доходах.

13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Операции, связанные с вкладами в депозиты, учитываются Обществом на счете 55* «Специальные счета в банках» и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в следующем порядке:

- вклады в депозиты, с установленным сроком возврата 92 дня и более, отражаются в составе финансовых вложений;
- вклады в депозиты, открытые на условиях выдачи вклада по первому требованию (вклад до востребования), и вклады в депозиты с установленным сроком возврата менее 92-х дней, являются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их

эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- денежные потоки от внутрихозяйственной деятельности (финансирование филиалов Общества);
- поступления, связанные с возвратом перечисленных в текущем периоде денежных средств;
- возврат выданных ранее неиспользованных подотчетных сумм, если их выдача и возврат произведен в одном отчетном периоде.

14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционером. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 (Один) руб. в количестве 953 804 000 (Девятьсот пятьдесят три миллиона восемьсот четыре тысячи) штук на общую сумму 953 804 000 (Девятьсот пятьдесят три миллиона восемьсот четыре тысячи) рублей.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в

резервный фонд производится в размере не менее 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

15. Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность Общества займодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на:

- краткосрочную, срок погашения которой по условиям договора не превышает 12 месяцев (строка 1510 ББ);
- долгосрочную, если срок погашения по условиям договора составляет более 12 месяцев (строка 1410 ББ).

В случае привлечения Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом), сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относится на прочие расходы в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, включаются в состав прочих расходов непосредственно в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам определяется ежемесячно в течение года как произведение среднего дневного заработка (с учетом страховых взносов) каждого работника на количество дней неиспользованных им отпусков, накопленных на отчетную дату, в каждом филиале Общества.

48

Общество создает оценочное обязательство на выплату отдельной категории работников вознаграждения по итогам работы за квартал и год, начисляемого и выплачиваемого в периоде, следующим за отчетным.

Расчет оценочного обязательства на выплату премий осуществляется по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

Общество создает оценочное обязательство по судебным разбирательствам, в которых одной из сторон является Общество. Признание/не признание в отчетности такого оценочного обязательства производится на основании заключений юридической службы Общества, исходя из степени вероятности возникновения такого события, или на основании решения судов, не вступивших в законную силу.

Общество создает оценочное обязательство на работы в течение гарантийного срока, устанавливаемого обязательствами заключенных подрядных договоров.

Гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после сдачи работ заказчику) создаются в отношении выполненных Обществом работ по договорам ТОиР, диагностическому обследованию объектов энергетического комплекса и аварийно-восстановительных работ и отражаются в бухгалтерском учете Общества по каждому договору и виду деятельности в отдельности на конец финансового года (на последнюю отчетную дату) в соответствующей расчетной сумме.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются, при необходимости, в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

17. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в развернутом виде в показатели соответствующих строк «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражена свернуто.

18. Совместная деятельность

Общество не осуществляет деятельность с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

19. Признание доходов

Доходы Общества от продажи товаров, продукции, работ и услуг в бухгалтерском учете признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Выручка от выполнения работ и оказания услуг отражена в Бухгалтерской отчетности по мере выполнения работ, оказания услуг заказчикам (покупателям) и предъявления им расчетных документов за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям. В состав выручки от выполнения работ и оказания услуг включены также доходы, учитываемые по договорам строительного подряда (п. 10 настоящих Пояснений).

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются Обществом доходами и расходами по обычным видам деятельности.

В составе прочих доходов Общества отражаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на расчетных счетах Общества в этом банке;
- доходы в виде санкций за нарушение условий договоров;
- доходы в виде сумм восстановленных резервов;
- другие поступления (доходы).

20. Признание расходов

Расходы Общества в бухгалтерском учете признаются в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактической оплаты.

Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг включает расходы, связанные непосредственно с их выполнением (оказанием), за исключением управленческих расходов.

Общепроизводственные расходы обособленных структурных подразделений, связанные с выполнением работ по основному виду деятельности, но затраты по которым невозможно напрямую отнести на конкретный заказ, отражаются обособлено и на конец каждого месяца в разрезе каждого обособленного структурного подразделения распределяются по основному виду деятельности.

Управленческие расходы Общества ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере и полностью в отчетном периоде списываются на финансовые результаты без распределения по видам деятельности.

В составе прочих расходов Обществом признаются:

- налог на имущество, транспортный налог и прочие налоги и сборы;
- расходы, понесенные в связи с исполнением гарантийных обязательств;
- расходы, связанные с реализацией основных средств и иных активов;
- расходы, связанные со списанием ТМЦ;
- признанные Обществом санкции за нарушение условий договоров;
- расходы на услуги банков и обслуживание банковских гарантий;
- выплаты социального характера;
- прочие расходы.

21. Изменения в учетной политике Общества:

На 2022 год

В связи с началом применения с 2022 г. новых стандартов ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства» последствия изменений в учетной политике были отражены перспективно (упрощенно), без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

На 2023 год

В 2023 году существенных изменений, способных оказать влияние в оценку статей бухгалтерского отчетности, Обществом не вносились.

22. Данные прошлых отчетных периодов

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована по формам, рекомендованным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н с учетом действующей редакции.

Показатель строки 1374 «Нераспределенный убыток отчетного года» на 31.12.2021 бухгалтерского баланса полностью включен в строку 1371 «Непокрытый убыток прошлых лет» на 31.12.2022.

23. Плановая инвентаризация имущества и обязательств

Для проведения инвентаризации в Обществе создается центральная инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается приказом Генерального директора Общества или иным уполномоченным лицом в соответствии с организационно-распорядительными документами Общества.

В состав центральной инвентаризационной комиссии включаются представители администрации Общества, технических служб, служб внутреннего контроля и/или аудита, а также сотрудники службы учета и отчетности.

В обособленных структурных подразделениях (филиалах) Общества инвентаризация проводится рабочими инвентаризационными комиссиями. Состав рабочих инвентаризационных комиссий и порядок их формирования в обособленных подразделениях определяется организационно-распорядительным документом руководителя соответствующего филиала.

Учетной политикой Общества на 2022 г. устанавливаются следующие сроки проведения инвентаризации активов и обязательств:

Вид актива или обязательств	Сроки (период) проведения инвентаризации
Кредиторская задолженность	При составлении квартальной отчетности – последний день квартала (ежеквартально); при составлении годовой отчетности – по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Дебиторская задолженность	При составлении квартальной отчетности – последний день квартала (ежеквартально); при составлении годовой отчетности – по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Касса	По Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Основные средства	Один раз в три года по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.
Материально-производственные запасы	При составлении годовой отчетности – по Приказу, но не ранее 01 октября отчетного года.

24. Исправление ошибок

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Исправление ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности Общества, а также степень влияния ошибки на

84

экономические решения пользователей определяется в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010.

При этом ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% любой статьи бухгалтерского баланса, либо порождает искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 10%.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В 2009 г. было получено свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) № 386699, выданное Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам. Первоначальная стоимость товарного знака – 21 тыс. руб., начисленная амортизация – 21 тыс. руб, срок полезного использования 8 лет и 3 мес. В связи с истечением срока действия данного нематериального актива и прекращением его использования в деятельности Общества вследствие утверждения Положения об управлении новым фирменным стилем АО «Электросетьсервис ЕНЭС» произведено выбытие товарного знака.

В составе программных продуктов, полученных в пользование (право на пользование получено в соответствии с лицензионными договорами по стоимости, указанной в договоре), на забалансовом счете 014 числится программное обеспечение на сумму 6 661 тыс. руб. Основные из них:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Acronis Защита Данных Расширенная для рабочей станции	485
Acronis Защита Данных Расширенная для физического сервера	1465
1С:Предприятие 8 КОРП Клиентские лицензии	1 215
Право использования базы данных СНБ по ТОиР (Лицензия) до 29.05.2031"	180
Право использования программы для ЭВМ "Kaspersky Endpoint Security	219
ПК САПР ЛЭП-2018 (неисключительные права)	291
ПО ЕМТР-PV (ElectroMagnetic Transient Program	750
Права на использование на условиях неисключительной лицензии ПП 1С:Предприятие	399
Право использования АС-Ведомость	122

Информация о наличии и движении нематериальных активов также дана в строке 5100 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Результаты исследований и разработок

Общество в 2022 г. не приобретало (не создавало) разработки и исследования в области НИОКР.

3. Основные средства

Основные средства, полученные в аренду

Начиная с 2022 г. Общество осуществляет учет аренды нежилых помещений, полученных на срок более 12 месяцев, в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

На 01.01.2022 Обществом были проанализированы все действующие договоры аренды в части сроков аренды с учетом их возможной пролонгации, состава арендуемого имущества и рыночной стоимости предмета аренды.

По договорам с пролонгируемым сроком аренды исходя из намерений Общества продлевать или прекращать договора аренды, принимая во внимание наличие уверенности и экономического стимула в продлении или прекращении арендных отношений, опыта прошлых лет установлены следующие сроки аренды: по договорам аренды, где арендодателем выступает ПАО «ФСК ЕЭС» – 5 лет; иные арендодатели – 3 года.

Ставка дисконтирования для расчета приведенной стоимости предмета аренды определялась по средневзвешенной процентной ставке по кредитам ФЛ и НО в рублях (% годовых) с учетом места нахождения ППА по федеральным округам РФ.

Переменная часть арендной платы за право временного владения и пользования имуществом является неарендным компонентом договора аренды.

Таким образом, в составе права пользования активом в учете Общества на 31.12.2022 числятся следующее имущество:

Контрагент	Наименование объекта права	Характер деятельности Общества	Приведенная стоимость объекта права на 31.12.2022, тыс. руб.

ИНЖЕНЕРНЫЙ ЦЕНТР ТЕХНОЛОГИИ ИНФОРМАЦИ ОННОЙ БЕЗОПАСНОС ТИ ООО	Автомобиль Audi A8L (VIN WAUZZZF83MN034101) гос. № T556KB797	Использование административным руководством Общества	9 970
НПФ МАТЕРИА МЕДИКА ХОЛДИНГ ООО	Офисное здание площадью 1048,2 кв.м.	Для размещения Московского ОСП	22 287
ОФИСЦЕНТР ООО	Нежилое помещение площадью 415,3 кв.м.	Для размещения Новосибирского ПУ	939
ТЕЛЕКОМ- БИРЖА ООО	Канал связи (оптические волокна)	Для обеспечения связи Новосибирского ПУ	2 515
ФСК-Россети ПАО	Бытовой корпус инв. № 9560 (532,16 кв.м.)	Для размещения филиала Восточного СПБ	7 303
	Бытовой корпус инв. № 9560 (1 141,04 кв.м.)		8 089
	Административно-бытовой корпус АБК		608
	Башня ревизии АТ и ТМХ с пристройкой	Для обеспечения производственной деятельности филиала Восточная СПБ	1 020
	Здание административно- производственное	Для размещения филиала Восточного СПБ	1 348
	Установка для обработки трансформаторного масла УВМ-3	Для обеспечения производственной деятельности филиала Восточная СПБ	951
	Автокран г/п 25 т на шасси КАМАЗ 43118 6х6		4 575
	Гараж инв № 10:000:005400650:0127:0000 0 литер А1,этажность 1		226
	Установка маслоочистительная цеолитовая МЦУ-7		566
	Установка комплексной очистки масла HNP 074		566
	Установка осушки воздуха Сухолей 4 (СП)		566
	Установка по очистке трансформаторного масла от влаги методом вымораживания Иней-5М		566
	Установка по очистке, прогреву и перезаливке трансформаторного масла НТМЛ-160М		566
	Автомашина автобуровая ISUZU ELF A767EK27		1 496
	Автомобиль TOYOTA Land Cruiser M397MH27		1 496

	Автомобиль линейный бригадный на шасси КАМАЗ-43118VIN X89MPZ2A2BTAR4298		1 496
	Полуприцеп НЕФАЗ 9334-10-01 ХА3139 27		1 496
	Полуприцеп-тяжеловоз 99064-0000080-КШ1		1 496
	Тягач седельный грузовой MAN TGS 26.400 6x4 BLSWMA30SZZXBP030288		1 496
	Экскаватор DOOSAN DAEWOO SOLAR 140LC V		1 496
Кудряшова Екатерина Николаевна ИП	Административно-бытовой корпус площадью 12 кв.м.	Для размещения Нижневартовского ПУ филиала Западно-Сибирская СПБ	1 430
	Склад 96 кв.м., с территорией открытого склада для хранения оборудования площадью 400 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Нижневартовского ПУ	1 430
МРСК УРАЛА ОАО	Нежилое помещение № 14 на 1 этаже площадью 6,9 кв.м.	Для размещения Пермского ПУ филиала Западно-Сибирская СПБ	337
	Помещение № 12 на 1 этаже (подсобное) площадью 14,0 кв.м.		337
	Помещение № 5 на 3 этаже площадью 18,2 кв.м.		337
	Помещение № 6 на 3 этаже площадью 23,6 кв.м.		337
	Помещение № 8 на 1 этаже (производственно-складское) площадью 78,5 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Пермского ПУ	337
	Часть нежилого помещения № 24 на 1 этаже (гаражное) площадью 113,3 кв.м.		337
	Часть помещения № 8 на 3 этаже площадью 4,2 кв.м.	Для размещения Пермского ПУ филиала Западно-Сибирская СПБ	337
Пшеницкий Александр Михайлович ИП	Гараж площадью 128,3 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Челябинского ПУ	1 823
	Земельный участок площадью 3 3615 кв.м.		1 823
	Нежилое здание - столярный цех площадью 895,2 кв.м.		1 823
	Нежилое здание - пристройка площадью 409,6 кв.м.	Для размещения Челябинского ПУ филиала Западно-Сибирская СПБ	1 823
СТАТУС ГАО ООО	Нежилое подвальное помещение площадью 23 кв.м.	Для размещения Свердловского ПУ филиала Западно-Сибирская СПБ	264
	Нежилое помещение 1 этажа площадью 15,1 кв.м.		264

ТК ТЕХНОСНАБ ООО	Нежилое помещение площадью 128,4 кв.м.		1 895
	Нежилое помещение площадью 174,9 кв.м.		1 613
	Нежилое помещение площадью 43,8 кв.м.		1 614
ФСК-Россети ПАО	Здание административно-бытовое 2-х этажное, площадь 1 268,3 кв.м.	Для размещения филиала Западно-Сибирская СПБ	1 350
	Нежилое здание производственного назначения площадью 384,3 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности филиала Западно-Сибирская СПБ	4 573
	Нежилое здание складского назначения площадью 359 кв.м.		4 573
	Нежилое здание складского назначения площадью 362,1 кв.м.		4 573
	Часть нежилого здания площадью 288,1 кв.м. на 1 этаже	Для размещения филиала Западно-Сибирская СПБ	4 573
	Часть нежилого здания площадью 442,3 кв.м. на 1 этаже		4 573
	Часть нежилого здания площадью 502,8 кв.м. на 1 этаже		4 573
МТУ РОСИМУЩЕСТВА В ПСКОВСКОЙ И НОВГОРОДСКОЙ ОБЛАСТЯХ	Часть земельного участка площадью 6 653.52 кв.м. КН 53:11:0800613:5	Для размещения Новгородского ПУ филиала СПБ Электросетьремонт	193
	Часть земельного участка площадью 6 653.52 кв.м. КН 53:11:0800613:5		44
ОСКОЛ-КАНАТ ООО	Здание пожарного депо, назначение - нежилое, общая площадь 95,15 кв.м	Для размещения Белгородского ПУ филиала СПБ Электросетьремонт	1 043
	Корпус хозяйственно бытовой, назначение - нежилое, общая площадь 514,5 кв.м		1 043
	Склад сырья № 2, назначение - нежилое, общая площадь 146,73 кв.м	Для обеспечения производственной деятельности Белгородского ПУ	1 043
	Склад сырья № 2, назначение - нежилое, общая площадь 65,97 кв.м		1 043
ФСК-Россети ПАО	Здание производственное № 2 ПС 500 кВ Липецкая общей площадью 218,8 кв.м	Для размещения Грязинского ПУ филиала СПБ Электросетьремонт	4 137
	Производственное помещение аппаратной маслохозяйства ПС 500 кВ Тамбовская площадью 195,27 кв.м	Для размещения Тамбовского ПУ филиала СПБ Электросетьремонт	3 572

	Часть нежилого помещения в здании гаража № 1 площадью 131,4 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Брянского ПУ СПБ Электросетьремонт	879
	Часть нежилого помещения в здании склада 1 этаж площадью 59,8 кв.м.		879
	Часть нежилого помещения в здании склада 2 этаж площадью 59,8 кв.м.		879
	Нежилое помещение № 1 в производственном здании площадью 11,3 кв.м.	Для размещения Тверского ПУ филиала СПБ Электросетьремонт	353
	Нежилое помещение № 2 в производственном здании площадью 12,3 кв.м.		353
	Нежилое помещение № 3 в производственном здании площадью 18,6 кв.м.		353
	Нежилое помещение № 4 в производственном здании площадью 17,7 кв.м.		353
	Здание склада № 1 лит. А, назначение - нежилое, общая площадь 1 639,7 кв.м	Для размещения Михайловского ПУ филиала СПБ Электросетьремонт	152
	Здание склада аварийных резервов лит. А, назначение- нежилое, общая площадь 622,5 кв.м	Для обеспечения производственной деятельности Михайловского ПУ	152
	Ограждение Михайловской производственной базы протяженностью 355 м.	Для размещения Михайловского ПУ филиала СПБ Электросетьремонт	152
	Сооружение - наружное освещение базы ав.резерва, назначение коммуникационное, протяженностью 0,13 км	Для обеспечения производственной деятельности Михайловского ПУ	152
	Сооружение - трансформаторная ПС КТП 10/06-630 кВа, назначение- коммуникационное, площадь 18 кв.м.		152
	Сооружение: внутриплощадочные дороги, общая площадь 2 717,0 км.		152
ВЫМПЕЛ ЗАО	Нежилое помещение (отапливаемый гараж) площадью 38,2 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Саратовского ПУ филиала Средневолжская СПБ	183
Крит Александр Сергеевич ИП/ Крит Ольга Викторовна ИП	Офисное помещение площадью 464,4 кв.м.	Для размещения филиала Средневолжская СПБ	7 636
МОРДОВБЫТС ТРОЙ АО	Нежилое помещение № 15 площадью 33,3 кв.м.	Для размещения Саранского ПУ филиала Средневолжская	209

	Нежилое помещение № 24 площадью 13,1 кв.м.	СПБ	209
	Нежилое помещение № 26 площадью 4,5 кв.м.		209
ФСК-Россети ПАО	Здание гаража (литеры К,К1) площадью 423,33 кв.м.	Для размещения и обеспечения производственной деятельности ПУ Вешкайма филиала Средневолжская СПБ	1 627
	Здание гаража с механической мастерской (литеры М) площадью 206,22 кв.м.		1 627
	Нежилые помещения в здании вспомогательного назначения № 1 площадью 184 кв.м.	Для размещения Саратовского ПУ филиала Средневолжская СПБ	966
	Здание административно-производственное площадью 16,4 кв.м	Для размещения Арзамасского ПУ филиала Средневолжская СПБ	95
	Здание производственное № 4 площадью 38,23 кв.м	Для обеспечения производственной деятельности Арзамасского ПУ	227
Бодряков Сергей Иванович ИП	Здание офисного помещения 175,6 кв.м	Для размещения Волгоградского ПУ филиала Южная СПБ	2 710
	Здание складского помещения 1128 кв. м	Для обеспечения производственной деятельности Волгоградского ПУ	2 711
Тушминцев Илья Алексеевич ИП	Нежилое здание Бокс-стоянка 378 кв.м. (Литер С Этаж 1)	Для размещения Шахтинского ПУ филиала Южная СПБ	336
	Нежилое помещение Склад 4 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Шахтинского ПУ	336
	Складское помещение для спецодежды 22,1 кв.м.		336
ФСК-Россети ПАО	Асфальтное дорожное покрытие площадью 834,3 кв.м.	Для обеспечения производственной деятельности Тихорецкого ПУ филиала Южная СПБ	368
	Газораспределительный пункт шкафной ГРПШ-10МС		20
	Надземный стальной газопровод среднего давления, протяженность 15,0 м., диаметр 20,0 мм		20
	Наружное ограждение - забор из 37 ж/б плит протяженностью 95,35 м.		515
	Нежилая одноэтажная кирпичная пристройка к административному зданию площадью 25,1 кв.м.	Для размещения Тихорецкого ПУ филиала Южная СПБ	1 046
	Нежилое одноэтажное кирпичное здание гаража Литер "Л" общей площадью		621

	42,9 кв.м.		
	Нежилое одноэтажное кирпичное здание конторы литер "А" общей площадью 197,7 кв.м.		1 866
	Нежилое одноэтажное кирпичное строение туалет литер "Г" площадью 8,8 кв.м.		129
	Подземный стальной газопровод среднего давления протяженностью 37,50 м.	Для обеспечения производственной деятельности Тихорецкого ПУ	360
	Административно-бытовой корпус, общая площадь 694,4 кв.м., Литер: Л	Для размещения филиала Южная СПБ	522
	Внутриплощадочные дороги, проезды и площадки площадью 7 264 кв.м., Литер I		2 201
	Закрытая стоянка автомобилей, общая площадь 477,3 кв.м., Литер: Р		2 201
	Земельный участок кадастровый № 26:33:070101:0045 площадью 10 493,00 кв.м.		2 201
	Кабельные каналы, Литер КБ протяженностью 3690,0 м	Для обеспечения производственной деятельности филиала Южная СПБ	522
	Очистные сооружения, общая площадь 95,8 кв.м.		2 201
	Противопожарный резервуар объемом 100 м3		522
	Проходная, общая площадь 102,2 кв.м., Литер: Б		2 201
	Резервуар накопитель неочищенных ливневых вод объемом 50 м3, Литер II		522
	Резервуар накопитель очищенных ливневых вод объемом 50 м3, Литер IV		522
	РП-04, общая площадь 18,5 кв.м. Литер: Д		2 201
	Сети газоснабжения, Литер ГЗ протяженностью 892,4 м		522
	Сети промливневой канализации, Литер КС протяженностью 192,3 м		522
	Сети противопожарного водопровода, Литер ВС протяженностью 20,0 м		522
	Сети теплоснабжения, Литер ТС протяженностью 150 м		522
	Сети хозфекальной		522

канализации, Литер КС-1 протяженностью 543,0 м		
Сети хозяйственного питьевого водопровода Литер ВС-1, протяженностью 283,8 м.		522
Сети электроснабжения, Литер ЗЛ, протяженностью 3660,0 м.		522
Склад грузоподъемных механизмов, общая площадь 256,5 кв.м. Литер: Ж		2 201
Склад для хранения конструкций опор, общая площадь 375,1 кв.м., Литер: Н		2 201
Склад для хранения резерва подстанционного оборудован ия, общая площадь 567,6 кв.м., Литер: Е		2 201
Склад линейного оборудования, общая площадь 542 кв.м., Литер: П		2 201
Кран мостовой электрический однобалочный подвесной управление с пола г/п 3,2 тн пролет 7,52 м		230
Кран мостовой электрический однобалочный подвесной управление с пола г/п 5 тн пролет 9 м длина 10,8		230
Кран мостовой электрический однобалочный подвесной управление с пола г/п 5тн пролет 8,45м длина 9,65		230
Очистная система фильтрации "Ключ"		230
Погрузчик бензиновый вилочный фронтальный HELI CPQD 20		230
Станок токарно- винторезный тип 1К62		230
Станок точильщлифовальный тип 6М13П		230
Станок фрезерный тип 26		230
Станция дизельэлектрическая		230
Таль цепная стационарная 3 т 3 м		230
Шкаф настенный инструментальный с ящиками 03.2.11-5015		230

64

	Шкаф настенный инструментальный с ящиками 03.2.11-5015		230
	Шкаф настенный инструментальный с ящиками 03.2.11-5015		230
	Ограждение из железобетонных плит		121
	Склад для хранения запчастей и материалов: Литер И		121
	Склад лакокрасочных материалов (здание для сушки леса - котельная): Литер М		121
	Цех металлообработки со складом металла, Литер К		121

В течение 2022 г. приведенная стоимость некоторых объектов ППА была изменена в связи с изменением арендной ставки и пересмотром ставки дисконтирования на дату изменений.

Балансовая стоимость основных средств, полученных за плату во временное пользование на отчетную дату и признанных Обществом в качестве ППА, на 31.12.2022 составляет 164 220 тыс. руб. и отражена в строке 5282 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:

Филиал	Ст-ть на 01.01.2022, тыс. руб.	Начисленная амортизация за 2022, тыс. руб.	Изменение первоначальной ст-ти, тыс. руб.	Изменение амортизации, тыс. руб.	Ст-ть на 31.01.2022, тыс. руб.	Амортизация на 31.12.2022, тыс. руб.	Балансовая ст-ть на 31.12.2022, тыс. руб.
Исполнительный аппарат	50 038	18 137	- 14 327	- 12 758	35 711	5 379	30 332
Восточная СПБ	51 237	5 270	- 13 815	- 2 159	37 422	3 111	34 311
Западно-Сибирская СПБ	46 948	8 653	-	-	46 948	8 653	38 295
СПБ Электросетьремонт	17 471	2 941	- 386	- 82	17 085	2 858	14 227
Средневолжская СПБ	13 046	2 771	- 58	- 50	12 988	2 721	10 267
Южная СПБ	43 312	6 891	- 183	- 550	43 129	6 341	36 788
Итого:	222 053	44 663	- 28 769	- 15 600	193 283	29 063	164 220

Информация о наличии и движении арендованных на срок менее 12 месяцев основных средств представлена в строке 5283 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе основные из них:

Арендодатель	Наименование арендуемого объекта	Характер аренды	Балансовая стоимость на 31.12.2022, тыс. руб.
НТЦ ФСК ЕЭС АО	Нежилое помещение	Для размещения склада Новосибирского ПУ	33
НПО ЭЛЕКТРУМ ООО	Нежилое помещение общей площадью 15,27 кв.м.	Для размещения Ленинградского ПУ филиала СПБ Электросетьремонт	148

Информация о наличии и движении основных средств, сданных в аренду, представлена по строке 5280 табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество на праве собственности владеет объектами недвижимости, находящимися по адресу: Московская обл., г. Ногинск, ул. Парковая, д.1, часть площади из которых была передана в аренду:

Арендатор	Договор	Сдаваемая площадь, кв.м.
ООО «Семь треугольников»	от 01.04.2022 № 16Ф1/22	207,7
ООО «Семь треугольников»	от 01.11.2020 № 67Ф1/20	1 180,3
ИП Миронов Андрей Михайлович	от 01.07.2022 № 38Ф1/22	567
ИП Евсиков Игорь Сергеевич	от 01.10.2021 № 85Ф1/21	63,6
ИП Жирнов Илья Викторович	от 01.03.2022 № 92Ф1/21	202,9
ООО «Горизонт»	от 01.05.2022 № 26Ф1/22	200
ООО «Протон»	от 01.02.2020 № 102Ф1/19	590,4
ООО «САВВА»	от 01.04.2022 № 14Ф1/22	755,5
ООО «САВВА»	от 01.04.2022 № 15Ф1/22	200,3
ООО «САВВА»	от 12.10.2022 № 65Ф1/22	41,4
ИП Романов Александр Алексеевич	от 01.06.2022 № 29Ф1/22	141,7

ООО «СМУ-ЭС»	от 31.12.2019 № 82Ф1/19	203,8
--------------	-------------------------	-------

Собственные основные средства

Наличие движение основных средств, принадлежащих Обществу на праве собственности, отражено в разделах 2.1.-2.3. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

В составе основных средств, кроме арендованного имущества, учитываемого как ППА, отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и принадлежащие Обществу на праве собственности.

Наименование показателя	Строка баланса	Первонач.ст-ть, тыс. руб.		Начисленный износ, тыс. руб.		Остаточная стоимость, тыс. руб.	
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Основные средства	1150	1 628 500	1 609 465	886 137	1 143 036	742 363	466 429

С 01.01.2022 вступило в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденное приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. В соответствии с требованиями данного стандарта Обществом по состоянию на 31.12.2021 с учетом применённых руководством Общества суждений пересмотрены элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость). По недвижимости срок полезного использования был увеличен на 120 месяцев, по остальным группам – на ожидаемый период их эксплуатации исходя из оценки и знания руководства Общества по применению, использованию и загрузке объектов в производственном процессе; также пересмотрены сроки полезного использования по объектам основных средств с нулевой балансовой стоимостью, но используемые в деятельности Общества. Последствия применения ФСБУ 6/2020 в учете отражены перспективно (альтернативный способ перехода).

С учетом изложенного, были скорректированы входящие данные по ОС на 01.01.2022 в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 г.

67

Наименование	Строка баланса	До изменений УП на 31.12.2021, тыс. руб.			После изменений УП на 31.12.2021, тыс. руб.		
		Перв.ст-ть	Аморт-я	Бал.ст-ть	Перв.ст-ть	Аморт-я	Бал.ст-ть
Основные средства	1150	1 609 465	1 143 036	466 429	1 831 518	821 003	1 010 515
Земельные участки	1151	78 915	-	78 915	78 915	-	78 915
Здания, машины и оборудования, сооружения	1152	742 019	485 151	256 868	737 971	437 041	300 930
Транспорт	1153	738 133	618 057	120 076	738 088	341 434	396 654
Другие виды основных средств	1154	50 398	39 828	10 570	54 491	42 528	11 963
Арендованное имущество	1155	-	-	-	222 053	-	222 053

С целью исполнения требования п. 38 ФСБУ 6/2020 Общество проводит проверку основных средств на обесценение на дату составления годовой финансовой отчетности. Обществом с привлечением подрядной организации, обладающей компетенцией и навыками, проведена проверка основных средств по состоянию на 31.12.2022 на их обесценение. По результатам проверки получен отчет № 07/23, в котором указано, что согласно произведенные в рамках теста на обесценение расчеты показали отсутствие обесценения основных средств АО «Электросетьсервис ЕНЭС».

4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы на капитальные вложения, связанные с приобретением (созданием) основных средств, оборудование к установке и расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты на общую сумму 26 576 тыс. руб.

Информация о наличии и движении капитальных вложений в течение отчетного года также представлена в разделе 2.2. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На 31.12.2021 числятся остатки расходов на капитальные вложения. По строке 1190 бухгалтерского баланса отражены следующие запасы:

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Лицензии (кроме ПО)	293	21	38

Лицензии на программное обеспечение и пр.	10 121	9 014	8 726
Страхование	13 782	15	-
Капитальные вложения	2 380	1 452	10 795
Итого	26 576	10 502	19 559

Увеличение затрат на страхование СМР и гражданской ответственности связано с заключением договора на выполнение работ по титулу «Строительство ВЛ 220 кВ Туран-Туманная», в рамках обязательств которого осуществлено заключение договора страхования на сумму 9 165 тыс. руб.

С 01.01.2022 вступило в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденное приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета). В составе капитальный вложений на 31.12.2022 отражены затраты, связанные с приобретением имущества, предназначенного для использования в качестве объектов основных средств, но которые не введены в эксплуатацию, в том числе:

Наименование объекта	Сумма, тыс.руб.	Дата получения	Примечание
Сервер Rikor RP6108DSE-PB35-4GL-650HS	896	28.12.2022	Требуется монтаж
Автомобиль легковой LADA LARGUS P985CY27	1 484	16.12.2022	Требуется подготовка к зимней эксплуатации

5. Финансовые вложения

5.1 Долгосрочные финансовые вложения

В течение текущего года Общество не осуществляло долгосрочных финансовых вложений, в том числе вложений в уставные капиталы других Обществ и в иные ценные бумаги (облигации, векселя и пр.) организаций.

5.2 Краткосрочные финансовые вложения

В течение текущего года Общество не осуществляло краткосрочных финансовых вложений, в том числе вложений в ценные бумаги (облигации, векселя и пр.) организаций, не имеет открытых депозитных счетов.

Информация о наличии и движении финансовых вложений дана в разделе 3.1. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

6. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, в том числе товаров, Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, их видов приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, включая расходы на их доставку, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов, произведенные собственными силами в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

В состав запасов входят сырье и материалы, товары, предназначенные для перепродажи заказчику по условиям договоров строительного подряда, в том числе в разрезе филиалов:

Филиал	Запасы на 31.12.2022 г., тыс. руб.		Запасы на 31.12.2021 г., тыс. руб.		Запасы на 31.12.2020 г., тыс. руб.	
	итого	в т.ч. для продажи	итого	в т.ч. для продажи	итого	в т.ч. для продажи
Исполнительный аппарат	16 830		49 487	-	34 875	-
Южная СПБ	22 232		22 499	-	27 949	35
Средневолжская СПБ	99 821		35 298	-	47 327	-
СПБ Электросетьремонт	106 930	2 369	208 495	2 658	129 327	7 386
Западно-Сибирская СПБ	123 096		98 048	-	54 511	-
Восточная СПБ	13 505		14 186	-	56 735	2 550

Итого:	382 414	2 369	428 013	2 658	350 724	9 971
---------------	----------------	--------------	----------------	--------------	----------------	--------------

В разделе 4.1. приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены изменение запасов по их видам.

На 31.12.2022 в учете Общества числятся авансы, предоплаты, уплаченные Обществом в связи с приобретением запасов в размере 2 124 тыс. руб. (с НДС). Из них существенные:

Поставщик	Договор	Сумма, тыс. руб.
ТД ЯЗРК ООО	3/ЦЗ от 09.02.2022	188
ЛИКАРД ООО	RU245019624 от 13.10.2015	465
СНС ООО	22-18/П от 29.05.2018	446

По состоянию на 31.12.2022 не числятся запасов, находящихся в залоге, или запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Расходы будущих периодов

Расшифровка расходов будущих периодов по строке 1260¹ по видам расходов представлена ниже:

Наименование РБП	31.12.2022 г., тыс. руб.	31.12.2021 г., тыс. руб.	31.12.2020 г., тыс. руб.
Программное обеспечение (ПБУ 14/2007)	264	540	595
Страхование (ПБУ 2/2008)	1 839	2 774	3 268
Прочие (ПБУ 2/2008)	572	506	595
Итого:	2 675	3 820	4 458

В составе расходов на страхование и прочих расходов включены расходы, связанные с предстоящими работами по договору строительного подряда (затраты на строительство, относящиеся к невыполненным работам). Срок погашения таких расходов на страхование определяется договором страхования и может составлять от года и более.

¹ В связи с вступлением в силу с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019 и исключением из раздела Запасы бухгалтерского баланса расходов будущих периодов, данные показатели представлены в строке 1260 баланса.

7. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 приложения к пояснениям отражены развернуто с учетом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой был создан резерв, по состоянию на конец отчетного года составила 67 812 тыс. руб. (на конец 2021 г. – 62 095 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность, списанная в 2022 г. за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Списание за счет сумм резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и составил 25 072 тыс. руб. (в 2021 г. – 2 427 тыс. руб.).

Средства, полученные в текущем году по ранее созданному резерву, отраженные по графе «Восстановление резерва», составили 2 692 тыс. руб. (в 2021 г. – 1 609 тыс. руб.). Резерв, созданный в отчетном периоде, отражен в графе «Создание (изменение) резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина созданного резерва в 2022 г. составила 33 481 тыс. руб. (в 2021 г. – 12 220 тыс. руб.).

Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев (д/ср) отражается по строке 1231 бухгалтерского баланса, менее 12 месяцев (к/ср) – по строке 1235.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1238 бухгалтерского баланса отражена задолженность по начисленной, но не предъявленной к оплате, выручке. В соответствии с рекомендациями по отражению выручки по договорам строительного подряда, изложенными в

приложении к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01, признанный в бухгалтерском учете согласно ПБУ 2/2008 актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов как отдельный показатель, детализирующий группу статей «Дебиторская задолженность».

Расшифровка начисленной выручки, не предъявленной к оплате (без НДС), в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 в разрезе филиалов Общества представлена ниже:

Филиал	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.
Исполнительный аппарат	13 827	22 848	24 651
Южная СПБ	24 174	2 470	22 550
Средневолжская СПБ	82 509	2 659	6 932
СПБ Электросетьремонт	141 245	123 599	69 667
Западно-Сибирская СПБ	32 141	55 656	71 502
Восточная СПБ	13 991	190 770	13 421
Итого:	307 886	398 002	208 723

Расшифровка начисленной выручки, не предъявленной к оплате (без НДС), в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 в разрезе контрагентов-Заказчиков, представлена ниже:

Контрагент	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.	На 31.12.2020 г., тыс. руб.
ПАО «ФСК ЕЭС - Россети»	293 294	396 549	188 097
ООО "Трансстроймеханизация"		-	20 626
ПАО «Россети Юг»	13 790	-	-
Прочие	802	1 453	-
	307 886	398 002	208 723

В состав долгосрочной дебиторской задолженности входит задолженность по гарантийным удержаниям заказчика со сроком возврата более 12 месяцев в сумме 6 286 тыс. руб., по выданным авансам подрядчикам со сроком выполнения работ более 12 месяцев в сумме 61 612 тыс. руб. (с НДС – 73 935 тыс. руб.) и сумма

обеспечительного платежа, выданного на срок более 12 месяцев, в сумме 107 тыс. руб..

В состав краткосрочной дебиторской задолженности входит задолженность следующих организаций:

Наименование контрагента	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
ПАО «ФСК ЕЭС»	564 586	381 583
АО «ННК-Хабаровский НПЗ	3 306	-
ОАО «Тюменьэнерго»	5 835	-
ООО «ПКБ Перспектива»	4 924	4 924
ООО «Трансстроймеханизация»	-	7 782
АО «ЦИУС ЕЭС»	-	3 633
АО «ЦДС»	1 150	2 302
ИП Панфилов Павел Юрьевич	1 975	1 976
ООО «ЭПА»	4 010	4 010
АО «Интер РАО-Электрогенерация»	-	2 812
ОАО МРСК Северо-Запада	8 934	-
Прочие дебиторы	25 918	5 960

Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена по строке 1236 бухгалтерского баланса за вычетом резерва по сомнительным долгам, который по состоянию на 31.12.2022 составил 3 622 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 4 736 тыс. руб.)

В состав краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1235 Баланса, кроме задолженности покупателей и заказчиков, входят в том числе:

- авансы, выданные поставщикам на общую сумму с НДС 343 471 тыс. руб. (в 2021 г. – 144 342 тыс. руб.), в том числе:

Наименование контрагента	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
ООО «СК Энергопрогресс»	290 184	80 039
ООО Энерго-Юг»	3 008	24 614
ООО «Титан ЭР»	3 940	-
ООО «НПП Омега»	23 426	3 167
ООО «СЗК Поток»	1 817	-
ООО «Сибирьэнерго Строй»	1 194	-

ООО «Ликард»	477	1 182
ООО «ПМЦ-Юг»	3 294	
ГЛАВГОСЭКСПЕРТИЗА РОССИИ ФАУ	-	1 237
ООО «ГЭС»	2 979	22 500
Прочие кредиторы	13 152	11 603

Согласно разъяснениям Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01 сумма по авансам выданным отражена по строкам 1233 и 1237 бухгалтерского баланса за вычетом НДС. Сумма такого НДС по состоянию на 31.12.2022 г. составила 67 590 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 21 663 тыс. руб.). Показатели строки 1237 отражены в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам, который по авансам выданным составил 3 087 тыс. руб. (на 31.12.2021 – 3 981 тыс. руб.).

- переплата по налогам на общую сумму **1 928** тыс. руб., в том числе:
 - переплата по налогам в федеральный бюджет – 1 768 тыс. руб., включая:
 - налог на доходы физических лиц – 707 тыс. руб.;
 - налог на добавленную стоимость – 968 тыс. руб.;
 - прочие налоги – 93 тыс. руб.
 - переплата во внебюджетные фонды – 159 тыс. руб., в том числе:
 - страховые взносы в бюджет ФСС – 119 тыс. руб.;
 - страховые взносы в бюджет ПФР и ФОМС – 40 тыс. руб.
- прочая дебиторская задолженности на общую сумму **19 508** тыс. руб., в том числе:
 - задолженность персонала по подотчетным суммам – 764 тыс. руб.;
 - расчеты по претензиям – 7 796 тыс. руб. (с учетом резерва по сомнительным долгам – 68 875 тыс. руб.);
 - расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками – 7 056 тыс. руб.
 - прочая дебиторская задолженность – 3 892 тыс. руб.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности (без учета резерва), связанной с нарушением сроков выполнения работ или сроков

перечисления денежных средств, отражена по строке 5540 в таблице 5.2. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, из них основные:

Наименование контрагента	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
ООО «Монолитстрой»	5 933	-
ПАО «ФСК-Россети»	142 253	100 572
ООО «Энерго-ЮГ»	-	24 614
ОАО «ЭНЕКС»	11 289	14 096
ООО «Электромашиностроительный завод – Урал»	6 387	6 387
ПАО «Россети Северо-Запад»	4 467	-
ООО ПКБ «Перспектива»	4 923	4 923
АО «МУС-35 Промэлектромонтаж»	4 756	4 756
АО «ЦИУС ЕЭС»	-	3 632
ООО «Техэнерго-ЭХП»	4 794	-
ООО «ТСК ЭВЕРЕСТ»	2 973	3 728
ООО «СК ЭНЕРГОПРОГРЕСС»	60	80 039
ОАО «ЭЛЕКТРОН ПМСП»	22 920	22 920
ООО «ГЭС»	-	22 500
ООО «МИЛАРЕС КОМПЛЕКТ»	7 030	8 071
ООО «СПЕЦЕВРОСТРОЙ»	5 968	6 123
ООО «ТРАНССТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ»	-	4 498
ООО «ОМЕГА НПП»	-	3 167
АО «ЦДС»	-	2 302
ИП Панфилов Павел Юрьевич	2 113	2 114
ООО «ЭПА»	4 010	-

8. Денежные средства и их эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств, представленных по строке 1250 Бухгалтерского баланса, следующий:

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	705 517	447 454	525 094

Средства на валютных счетах		-	-
Средства на специальных счетах в банках	1 567	1 111	1 100
Итого денежных средств (строка 1250)	707 084	448 565	526 194
Иные эквиваленты денежных средств, не включаемые в отчет о движении денежных средств	-	-	-
Итого эквиваленты денежных средств (строка 1250 ББ)	707 084	448 565	526 194
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500 отчета о движении ДС)	707 084	448 565	526 194

Расшифровка отдельных показателей прочих поступлений, отраженных по строке 4114 Отчета о движении денежных средств (185 662 тыс. руб.), представлена ниже:

Наименование показателя	За год 2022	За год 2021	За год 2020
Проценты на остаток ДС на р/счете	6 276	6 706	10 487
Возврат задатка и прочих сумм, перечисленных в предыдущих налоговых периодах	511	1 062	1 065
Неустойки и прочие санкции за нарушение условий договора	1 809	1 524	1 650
Возврат средств из ФСС	40	23	93
Страховое возмещение	440	383	24
Возврат оплаты прошлых лет	2 671	4 630	888
Обеспечительные платежи	102 292	17 569	2 287
Итог поступления и платежей НДС	66 158	56 500	-

Расшифровка отдельных показателей прочих платежей, отраженных по строке 4127 Отчета о движении денежных средств (61 435 тыс. руб.), представлена ниже:

Наименование показателя	За год 2022	За год 2021	За год 2020
Суммы, перечисленные по договорам страхования	28 595	16 316	20 001
Выплаты за банковские услуги	7 001	7 335	6 967
Суммы, перечисленные под отчет, по которым не получены авансовые отчеты	764	1 033	1 458
Выплаты на обеспечение нормальных условий труда и ТБ	4 365	5 337	6 647

Выплаты на проведение совещаний, представительские расходы	253	186	131
Пени и прочие санкции за нарушения условий договоров	1 614	6 525	8 252
Обеспечительные платежи и членские взносы	504	51 028	146

9. Капитал и резервы

9.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций одинаковой номинальной стоимостью на общую сумму 953 804 тыс. руб. (строка 1310 Баланса).

Основным 100%-ным акционером Общества является ПАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (ПАО «ФСК ЕЭС»).

В 2022 году приказом ПАО «ФСК ЕЭС» и ПАО «Россети» от 29.06.2022 № 204/310 утверждено следующее распределение прибыли (убытков) Общества за 2021 год:

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 2021 г.	(134 925)
Распределение на:	
Резервный фонд	-
На накопление (на инвестиции)	-
Дивиденды	-
Погашение убытков прошлых лет	-

9.2. Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2021 год резервный фонд не формировался. По состоянию на 31.12.2022 г. величина резервного фонда полностью не сформирована и составила 38 047 тыс. руб.

9.3. Добавочный капитал

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2022 Обществом не создавался.

10. Кредиты и займы

10.1 Кредиты полученные

В течение 2022 года Обществом не привлекались средства по долгосрочным и краткосрочным кредитам.

10.2 Займы полученные

По строке 1410 ББ по состоянию на 31.12.2022 числится задолженность на сумму 642 477 тыс. руб. по долгосрочному договору займа, заключенному с ПАО «ФСК-Россети».

В течение 2022 г. были получены по договорам займа с ООО «ФСК-УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ» заемные средства в размере 283 838 тыс. руб., возвращено 283 838 тыс. руб. Срок возврата полученных заемных средств не превышает 12 месяцев. За период пользования займом по данному договору за период 2022 г. начислены и перечислены проценты в размере 3 679 тыс. руб.

По строке 1510 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 задолженность отсутствует.

10.3 Векселя выданные

В 2022 году Общество операций с векселями не производило.

11. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 приложения к пояснениям отражены развернуто с учетом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, отраженная в строках 1450 и 1521 бухгалтерского баланса, составляет 359 991 (10 815 тыс. руб. и 349 176 тыс. руб. соответственно) тыс. руб.

49

В состав кредиторской задолженности входит задолженность перед следующим основными организациями:

Наименование контрагента	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
ООО «НП Омега»	15 369	14 501
ООО «СК Энергопрогресс»	20 988	74 271
ООО «Сорос-М»	-	9 505
ООО «СК Энергетик»	2 390	5 089
ООО «Экра-Юг»	5 639	10 172
ООО «ГЭС»	4 459	-
ООО «ПГ Энергия»	3 370	2 466
ООО «ТЭМЗ»	21 050	35 845
ООО «Юнител Инжиниринг»	-	2 102
АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	5	460
ООО «Комплектэнерго»	2 424	27 856
АО ФПГ «Энергоконтракт»	2 562	14 771
ООО «НПФ ПРОСОФТ-Е»	3 768	75 742
ООО «Сфера»	2 925	39 979
ООО «ЛЭТ»	-	26 089
ООО «СМУ №868»	-	23 220
ООО «Сибирьэнергострой»	14 108	22 452
ООО «ТЭЛ МП»	13 851	13 932
ПАО «ФСК ЕЭС»	4 706	12 032
ООО «ПЕРВЫЙ ИНЖЕНЕР»	416	8 317
ООО «РЕДС МАШИНЕРИ»	6 172	8 254
ООО «ЕКА-ПРОЦЕССИНГ»	-	8 016
ООО «АВТОТРЕЙД-ПАРТС»	4 612	7 691
ООО «ЗАВОД СПЕЦМАШ»	6 862	6 880
ООО «ЭНЕРГО-ЮГ»	7 983	6 633
ООО «ИНБРЭС»	10 405	6 466
ООО «АВГУСТ»	-	5 976
ООО «ИК ЭНЕРГОСОФТ»	-	4 674

Размер суммы кредиторской задолженности по авансам полученным, отраженной по строкам 1450 и 1525 бухгалтерского баланса, составляет 1 047 697 тыс. руб. (с НДС) (284 708 тыс. руб. и 762 989 тыс. руб. соответственно).

Согласно разъяснениям Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01 сумма полученных авансов отражена по строкам 1450 и 1525 бухгалтерского баланса за вычетом НДС. Сумма такого НДС по состоянию на 31.12.2022 г. составила 174 155 тыс. руб.

В состав прочей кредиторской задолженности, отраженной по строкам 1450 и 1526 бухгалтерского баланса в размере 314 001 тыс. руб. (201 998 тыс. руб. 112 003 тыс. руб. соответственно), включены:

- расчеты по арендным обязательствам (ФСБУ 25/2018) – 160 723 тыс. руб. (д/ср – 100 865 тыс. руб., к/ср – 59 858 тыс. руб.);
- задолженность по подотчетным суммам – 1 246 тыс. руб. (к/ср);
- задолженность по договорам аренды – 24 049 тыс. руб. (к/ср);
- кредиторская задолженность, связанная с ведением претензионной работы – 3 796 тыс. руб. (к/ср);
- обеспечительные платежи – 119 108 тыс. руб. (д/ср – 101 133 тыс. руб., к/ср – 17 975 тыс. руб.);
- прочая кредиторская задолженность – 5 079 тыс. руб. (к/ср).

Общая сумма просроченной кредиторской задолженности в связи с нарушением сроков оплаты выполненных и принятых работ отражена по строке 5590 в таблице 5.4. табличной формы приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, из них основные:

Наименование контрагента	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
ООО «ОЭСС»	7 153	-
ПАО «ФСК-Россети»	16 641	12 032
ООО «СК Энергопрогресс»	-	11 356
ООО ТД «ХКА»	13 053	-
ООО «ДЖЕНЕРАЛ КОНСАЛТИНГ»	-	400
ООО «СК Энергетик»	4 363	3 342

АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	-	460
ООО «Чайка -НН»	6	6
ООО «Энергия Проект»	10 439	-
ООО «Предприятие Стройкомплект	11 552	-
ООО ТД «Ункомтех»	-	7 254
АО ФПГ «Энергоконтракт»	-	2 229
ООО «Сфера»	5 513	42 267
ООО «НПП ОМЕГА»	11 365	18 874
ООО «ЗАВОД СПЕЦМАШ»	6 861	6 880
ООО «ИНБРЭС»	8 844	6 466
ООО «РЕДС МАШИНЕРИ»	6 002	4 886
ООО «ЭКРА-ЮГ»	4 325	4 384
ООО «ВОСТОК-СЕРВИС-СПЕЦКОМПЛЕКТ»	241	3 917
ООО «ЭНЕРГО-ЮГ»	5 504	3 812
ООО «АВТОТРЕЙД-ПАРТС»	2 312	3 178
ООО «САРАНСКАКАБЕЛЬ»	3 175	3 029
ООО «ОПТИНЖИНИРИНГ»	-	2 806
ООО «СТРОЙЭНЕРГОСЕРВИС»	-	2 341
ООО «КОМФОРТ-ГРУПП»	-	2 332
ООО «ПГ ЭНЕРГИЯ»	3 370	2 176
ООО «ЮНИТЕЛ ИНЖИНИРИНГ»	-	2 102

12. Налоги

12.1. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за 2022 г. за проданные товары, продукцию, работы, услуги составила 338 633 тыс. руб. (в 2021 г. – 190 053 тыс. руб.). За 2022 год перечислена сумма НДС в бюджет в размере 203 700 тыс. руб. (в 2021 г. – 170 381 тыс. руб.).

12.2 Налог на прибыль организации

По данным налогового учета, сформированного в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), по итогам 2022 года получен убыток в размере 18 955 тыс. руб., налогооблагаемая прибыль отсутствует (в 2021 г. убыток составила 143 169 тыс. руб.).

В соответствии с п. 2 ст. 283 НК РФ в 2020г. налогооблагаемая прибыль была уменьшена на часть убытка, полученного в 2015 году, а именно на сумму 6 826 тыс. руб.. Таким образом, налогооблагаемая база в 2020 году составила 6 826 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения для целей финансовой (бухгалтерской) отчетности увязывается с условным доходом по налогу на прибыль следующим образом:

Показатели	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Условная прибыль	(104 208)	(161 399)
Условный доход/расход по налогу на прибыль при ставке 20%	(20 842)	(32 280)
Отложенный налог на прибыль, в том числе:	(17 834)	(27 613)
Отложенный налоговый актив	24 336	63 774
Отложенное налоговое обязательство	(6 502)	(36 161)
Постоянный налоговый доход/расход	3 008	4 667
Налог на прибыль	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	(323)	(1 139)

В 2022 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 15 038 тыс. руб. (ПНР – 3 008 тыс. руб.). В 2021 году этот показатель составлял 23 335 тыс. руб. (ПНР – 4 667 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы возникли в связи с наличием доходов и расходов, формирующих бухгалтерскую прибыль по итогам 2022 года,

но не учитываемых при определении налоговой базы по налогу за этот период, в том числе:

- уменьшение сумм к возмещению налога на добавленную стоимость за предыдущие налоговые периоды в связи с представлением корректировочных налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость за 2020 г.;
- отражение социальных выплат в пользу работников на основании Положений о мотивации труда на предприятии;
- вознаграждение членам ревизионной комиссии.

Общая сумма вычитаемых временных разниц (далее – ВВР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в 2022 году составила 121 682 тыс. руб. (ОНА – 318 871 тыс. руб.), в том числе:

- ВВР на сумму убытка по налоговому учету 18 955 тыс. руб. (ОНА – 3 791 тыс. руб.);

- ВВР, описанные ниже, в размере 102 727 тыс. руб. (ОНА – 20 545 тыс. руб.).

В 2021 году – 318 871 тыс. руб. (ОНА – 63 774 тыс. руб.).

Изменение оборота ВВР в 2022 году связано с отражением расходов в налоговом учете под фактическую выручку, сформированную по договорам строительного подряда со сроками выполнения более одного отчетного года с этапами, приходящимися на разные отчетные периоды. В бухгалтерском учете указанные затраты были отражены в 2019-2021 годах, а также отражались в течение 2022 года в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Начисление ВВР обусловлено отражением в бухгалтерском учете оценочных обязательств в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»:

- по оплате труда;
- на выплату вознаграждений по итогам года;
- на выполнение работ по гарантийному ремонту;

- на сумму санкций, присужденных за нарушение условий договоров по судебным разбирательствам.

Погашение ВВР связано с погашением ранее отраженных оценочных обязательств фактически начисленными затратами на оплату отпускных сумм работникам Общества, вознаграждениями персонала по итогам года, расходами на гарантийный ремонт, начисленными санкциями на основании решений суда.

Также к начислению и погашению ВВР привело начисление в 2022 году расходов на создание резерва по сомнительным долгам и погашение дебиторской задолженности текущего и прошлых налоговых периодов за счет этого резерва в бухгалтерском учете по основаниям, отличным от требований, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ.

Кроме того, начисление и погашение ВВР обусловлено применением с 01.01.2022 года в бухгалтерском учете Общества ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Обороты по возникшим и погашенным ВВР привели к возникновению 336 налогового актива (ОНА), который составил на конец отчетного периода 24 774 тыс. руб. Остаток ОНА на 31.12.2022 года составил 199 194 тыс. руб.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц (далее – НВР), повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, в 2022 году составила (32 511) тыс. руб. (ОНО – (6 502) тыс. руб.). В 2021 году – 180 807 тыс. руб. (ОНО – (36 161) тыс. руб.).

Возникновение и погашение НВР обусловлено:

- отражением в 2022 году фактической выручки в налоговом учете по договорам строительного подряда со сроками выполнения более одного отчетного года с этапами. В бухгалтерском учете указанная выручка была отражена в 2019-2021 годах, а также отражалась в течение 2022 года в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- применением разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- отражением затрат, связанных со списанием спецодежды, для учета которых используются разные методы признания расходов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.

Обороты по возникшим и погашенным НВР привели к возникновению отложенного налогового обязательства (ОНО), которое составило на конец отчетного периода (6 502) тыс. руб. Остаток ОНО на 31.12.2022 года составил 168 560 тыс. руб..

В Бухгалтерском балансе ОНА и ОНО отражены свернуто, в сальдированном виде по строке 1180 «Отложенные налоговые активы». В отчете о финансовых результатах изменения ОНО и ОНА представлены свернуто в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

По данным налогового учета по итогам 2022 года получен убыток в размере 18 955 тыс. руб., налогооблагаемая база для исчисления налог на прибыль отсутствует. За 2021 год Обществом был получен убыток в размере 143 169 тыс. руб.

13. Государственная помощь

В 2022 г. была оказана Обществу государственная помощь в виде выделенных бюджетных средств для финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма. Общая величина таких средств составила 1 000 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств исполнены в полном объеме, все запланированные мероприятия завершены и в территориальные органы Фонда социального страхования РФ представлены документы, подтверждающие произведенные расходы (приобретение работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, спецодежды, спецобуви и прочих СИЗ).

14. Выручка от продаж и себестоимость

В период деятельности Общества за 2022-2021 г.г. получены следующие доходы (с учетом выручки согласно требования ПБУ 2/2008) и расходы в разрезе видов деятельности (без НДС):

Раздел СПП	Наименование вида деятельности	Выручка за отчетный период, тыс. руб.		Себестоимость за отчетный период, тыс. руб.		Валовая прибыль, тыс. руб.	
		2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
ТОиР	Диагностика и обследование оборудования	97 448	93 835	58 750	72 260	38 698	21 575
	Техобслуживание и ремонт объектов	933 118	915 276	754 101	716 220	179 017	199 056
	Аварийно- восстановительны е работы	20 034	32 228	15 125	31 351	4 909	877
	Реализация обор-я по ТОиР	-	544	-	538	-	6
ИД	Программы по инвестиционным договорам	1 337 260	1 133 260	1 158 786	1 052 877	178 474	80 383
	Реализация обор-я по ИД	21 620	82 209	16 167	74 668	5 453	7 541
	Прочая неосновная деятельность	15 113	13 995	17 900	12 583	(2 787)	1 412
	Итого:	2 424 593	2 271 347	2 020 829	1 960 497	403 764	310 850

Непредъявленная заказчикам выручка по договорам строительного подряда

В соответствии с ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» Обществом по договорам на выполнение строительно-монтажных работ, длительность исполнения которых более одного года или сроки начала и окончания выполнения работ приходятся на разные годы, применяется способ определения финансового результата в отчете о финансовых результатах методом «по мере готовности».

По состоянию на 31.12.2022 остаток начисленной в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008, но не предъявленной заказчикам выручки, составил 307 886 тыс. руб. (без НДС) и отражен по строке 1238 бухгалтерского баланса

В течение 2022 г. на основании расчетов начислена выручка в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 и включена в показатель строки 2110 отчета о финансовых результатах в размере 490 129 тыс. руб. (без НДС). За отчетный период предъявлено заказчику актов выполненных работ, по которым ранее начислена выручка «По мере готовности» в соответствии с требованиями ПБУ

2/2008, на сумму 576 372 тыс. руб. (без НДС). Кроме того, часть ранее начисленной в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 выручки в связи с отказом Заказчика в их возмещении признаны в качестве расходов на продажу на сумму 3 873 тыс. руб. (без НДС).

Таким образом, по состоянию на 31.12.2022 г. остаток начисленной, но не предъявленной заказчикам выручки, отраженной по строке 1238 бухгалтерского баланса, составляет 307 886 тыс. руб. (без НДС), из них существенные:

Заказчик	Номер договора строительно го подряда	Общая сумма понесенных расходов, тыс.руб.	Начисленная, но не предъявленная выручка, без НДС, тыс.руб.	Сумма признанной прибыли/убы тка, тыс.руб.	Сумма полученной предоплаты (аванса), без НДС, тыс.руб.
ПКБ ПЕРСПЕКТИВА ООО	136/18 от 28.11.2018	328	405	77	122
РОССЕТИ ПАО ФСК	01/22 от 17.05.2022	816	816	-	4 142
РОССЕТИ ПАО ФСК	05/22 от 20.04.2022	99	99	-	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	265 от 28.12.2020	4 085	4 395	310	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	1-РД/22 от 03.02.2022	3 047	60	- 2 987	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	1009921 от 26.12.2022	173	214	41	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	850253 от 16.09.2021	602	616	14	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	191-20/ИД от 21.09.2020	2 922	13 384	10 462	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	1010236 от 15.12.2022	189	218	29	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	850295 от 18.10.2021	1 232	1 320	88	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	214-20/ИД от 16.12.2020	9 719	10 658	939	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	240 от 23.12.2020	1 340	1 581	241	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	257 от 18.03.2021	1 583	1 851	268	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	107 от 22.07.2020	9	13	4	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	677150 от 04.09.2020	6 972	12 075	5 103	27 542
РОССЕТИ ПАО ФСК	738/ИД от 27.06.2020.	58 800	62 010	3 210	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	159 от 16.09.2022	22	24	2	-

РОССЕТИ ПАО ФСК	730391 от 01.12.2020	3 710	3 720	10	76 140
РОССЕТИ ПАО ФСК	731 от 20.12.2016	4 916	5 056	140	10 290
РОССЕТИ ПАО ФСК	740779 от 14.12.2020	2 504	10 221	7 717	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	747/ИД от 25.09.2020	2 616	3 846	1 230	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	160 от 16.09.2022	1 017	1 134	117	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	161 от 16.09.2022	315	351	36	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	849059 от 16.09.2021	3 007	3 337	330	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	849506 от 27.09.2021	1 708	1 762	54	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	849641 от 27.09.2021	1 440	1 841	401	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	216-20/ИД от 28.12.2020	3 583	3 788	205	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	849971 от 27.09.2021	50	59	9	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	630750 от 25.05.2020	4 579	4 987	408	4 596
РОССЕТИ ПАО ФСК	870120 от 17.11.2021	28 411	33 446	5 035	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	93 от 18.06.2020	564	698	134	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	943504 от 27.06.2022	938	4 555	3 617	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	971706 от 30.08.2022	6 253	7 219	966	48 090
РОССЕТИ ПАО ФСК	985272 от 22.09.2022	40 132	46 280	6 148	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	995368 от 13.10.2022	28 791	37 284	8 493	-
РОССЕТИ ПАО ФСК	232 (154/13) от 17.10.2013	1 103	877	- 226	42
РОССЕТИ ПАО ФСК	М9-КП- 39/2018 от 16.07.2018	78	81	3	8 615
РОССЕТИ ПАО ФСК	Договор на этапе заключения	13 418	13 418	-	-
РОССЕТИ ЦЕНТР И ПРИВОЛЖЬЕ ПАО	Договор на этапе заключения	397	397	-	-
РОССЕТИ ЮГ ПАО	6100220100 0417 от 30.12.2022	5 573	13 790	8 217	-
ЦИУС ЕЭС АО	603517 от 21.10.2022	2 331	-	- 2 331	458 333
Итого:		249 372	307 886	58 514	637 912

15. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы за 2022 г., отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, составили 421 085 тыс. руб. (в 2021 г. – 428 187 тыс. руб.). В состав управленческих расходов входят общехозяйственные расходы Общества по содержанию аппарата управления исполнительного аппарата и филиалов.

Данные по себестоимости в разрезе видов деятельности отражены в таблице к предыдущему разделу настоящих пояснений.

В разделе 6 приложения к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены расшифровки строк 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах по элементам затрат.

16. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
Доходы от реализации ДАП и ТМЦ	3 946	2 878
Проценты, полученные по банковским счетам	6 276	6 706
Доходы в виде санкций за нарушение договоров	28 276	48 671
Доходы в виде сумм восстановленных резервов	5 942	3 937
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	7 856	7 272
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	137	3 293
Прочие доходы	6 264	2 718
Итого прочие доходы:	58 697	75 475
Проценты к уплате	3 679	70
Процентные расходы по аренде	17 598	-
Услуги кредитных организаций	6 871	7 500
Налоги, выплаченные в соответствии с законодательством	9 467	9 611
Выплаты социального характера	5 004	5 564
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	6 976	5 595
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	33 480	12 220
Расходы по работам в течение гарантийного срока	43 742	24 381
Расходы, связанные с реализацией ДАП и ТМЦ	587	199

Санкции за нарушение условий договоров	4 564	34 359
Восстановление арендных обязательств при изменении договора аренды	4 383	-
Судебные расходы и арбитражные сборы	1 339	1 892
Доначислен НДС по акту налоговой проверки	1 776	11 319
Прочие расходы	6 118	6 826
Итого прочие расходы:	145 584	119 537

17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о финансовых результатах) за вычетом дивидендов по привилегированным акциям, начисленным за отчетный период.

В течение 2022 года увеличение заявленного уставного капитала не производилось. Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, составляет 953 804 000 штук.

Показатель	2021 г.	2021 г.	2020 г.
Базовая прибыль/убыток за отчетный год, тыс. руб.	(86 697)	(134 925)	969
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт.	953 804	953 804	953 804
Базовая прибыль/убыток на акцию, руб.	(0,0909)	(0,14146)	0,001016

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг, не имеет договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

18. Связанные стороны

Материнская организация и преобладающие общества

В соответствии с Уставом Общество является дочерней структурой и контролируется публичным акционерным обществом «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества.

Общество входит в состав группы взаимосвязанных организаций, являющихся субъектами естественной монополии в области передачи электроэнергии по магистральным сетям и входящим в перечень системообразующих организаций, имеющих стратегическое значение в Российской Федерации (далее - Группа). ПАО «ФСК ЕЭС» (бренд «Россети ФСК ЕЭС») является публичной компанией, акции которой торгуются на бирже, и самым большим ДЗО группы компаний «Россети».

Структура акционерного капитала ПАО «ФСК ЕЭС» на 31.12.2021: ПАО «Россети» - 80,13%, Миноритарные акционеры – 19,28%, Росимущество – 0,59%.

На 31.12.2022 в структуре акционерного капитала ПАО «Россети» 80,72% акций принадлежит государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Состав членов Совета директоров Общества раскрывается в разделе 1 настоящих пояснений.

Перечень юридических лиц, входящих в одну группу лиц с АО «Электросетьсервис ЕНЭС», представлен ниже.

№ п/п	Полное фирменное наименование связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Доля участия в уставном капитале акционерного общества, %	Доля обыкновенных акций акционерного общества, %
1.	Открытое акционерное общество «Кубанские магистральные сети»	г. Краснодар, ул. Трамвайная, д.5.	0,00	0,00
2.	Открытое акционерное общество «Московский узел связи энергетики»	г. Москва, Китайгородский пр., д.7	0,00	0,00
3.	Открытое акционерное общество «Научно-технический центр Федеральной сетевой компании Единой энергетической системы»	г. Москва, Каширское шоссе, д. 22, корп. 3	0,00	0,00
4.	Открытое акционерное	Чеченская Республика,	0,00	0,00

	общество «Нурэнерго»	г. Грозный, Старопромысловское шоссе, 6		
5.	Открытое акционерное общество «Томские магистральные сети»	г. Томск, пр-кт Кирова, 36	0,00	0,00
6.	Акционерное общество «Центр инжиниринга и управления строительством Единой энергетической системы»	г. Москва, ул. Беловежская, д. 4	0,00	0,00
7.	Открытое акционерное общество «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	109390, Москва, ул. Артюхиной, д.6, корп. 1	0,00	0,00
8.	Открытое Акционерное Общество «Мобильные газотурбинные электрические станции»	г. Москва, Берсенеvская наб., д.16, стр.5.	0,00	0,00
9.	Открытое акционерное общество «Читатехэнерго»	Читинская обл, г. Чита, ул. 9 Января, д. 6	0,00	0,00
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Индекс энергетики – ФСК ЕЭС»	117630, г. Москва, ул. Академика Челомея, д. 5А	0,00	0,00
11.	Публичное акционерное общество «Российские сети»	г. Москва, ул. Беловежская, д. 4	0,00	0,00
12.	Акционерное общество «Управление волоконно- оптическими линиями связи на воздушных линиях электропередачи межрегиональных распределительных сетевых компаний»	г. Москва, Семёновский пер., д.15, ком. 32	0,00	0,00
13.	Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала»	г. Екатеринбург, ул. Мамина-Сибиряка, д. 140	0,00	0,00
14.	Общество с ограниченной ответственностью «Инфраструктурные инвестиции-3»	г. Москва, ул. Сикорского, д. 11	0,00	0,00
15.	Акционерное общество «Тываэнерго»	Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Рабочая, 4	0,00	0,00
16.	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Ленэнерго»	г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, д.1	0,00	0,00
17.	Открытое акционерное общество	г. Санкт-Петербург. 12 линия, д. 43, лит. А	0,00	0,00

	«Ленэнергоспецремонт»			
18.	Открытое акционерное общество «Дагэнергосеть»	Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73а	0,00	0,00
19.	Акционерное общество «Чеченэнерго»	Чеченская республика, г. Грозный, Старопромысловское шоссе, д.6	0,00	0,00
20.	Публичное акционерное общество «Дагестанская энергосбытовая компания»	Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, д. 73	0,00	0,00
21.	Кабардино-Балкарское публичное акционерное общество энергетики и электрификации	Кабардино-Балкарская республика, г. Нальчик, ул. Щорса, д. 6	0,00	0,00
22.	Акционерное общество «Карачаево-Черкесскэнерго»	Карачаево-Черкесская Республика, г. Черкесск, ул. Им. Османа Касаева, д. 3	0,00	0,00
23.	Акционерное общество «Калмэнергосбыт»	Республика Калмыкия, г. Элиста, ул. Ю.Клыкова, дом 90 «А»	0,00	0,00
24.	Акционерное общество «Тываэнергосбыт»	Республика Тыва, г. Кызыл, ул. Заводская 2 а	0,00	0,00
25.	Акционерное общество «Янтарьэнерго»	г. Калининград, ул. Театральная, д. 34	0,00	0,00
26.	Акционерное общество «Энергосервисная компания «Тюменьэнерго»	Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Университетская, д. 4	0,00	0,00
27.	Акционерное общество «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	г. Москва, ул. Беловежская, д. 4.	0,00	0,00
28.	Публичное акционерное общество «Северо-Западная энергетическая управляющая компания»	г. Санкт-Петербург, пл. Александра Невского д. 2, литера Б	0,00	0,00
29.	Публичное акционерное общество энергетики и электрификации «Севкавказэнерго»	Республика Северная Осетия – Алания, г. Владикавказ, ул. Тамаева, 19	0,00	0,00
30.	Публичное акционерное общество «Россети Кубани»	г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2А	0,00	0,00
31.	Публичное акционерное	г.Томск,	0,00	0,00

	общество «Томская распределительная компания»	пр. Кирова, 36		
32.	Общество с ограниченной ответственностью «АйТи Энерджи Сервис»	г. Москва, Китайгородский пр-д, д. 7.	0,00	0,00
33.	Акционерное общество «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике»	г. Москва, ул. Беловежская, д. 4.	0,00	0,00
34.	Акционерное Общество Объединенная Энергетическая Система «СакРусэнерго»	Грузия, 0159, г. Тбилиси, ул. Маршала Геловани, № 2	0,00	0,00
35.	Открытое акционерное общество "Энергетический институт им.Г.М.Кржижановского"	г. Москва, Ленинский проспект, д.19.	0,00	0,00
36.	Публичное акционерное общество «Федеральный испытательный центр»	Санкт-Петербург, г. Пушкин, Октябрьский б-р, д. 50/30, лит А	0,00	0,00
37.	Общество с ограниченной ответственностью «ФСК-Управление активами»	г. Москва, ул. Академика Челомея, д. 5А	0,00	0,00
38.	Публичное акционерное общество «Россети Северный Кавказ»	г. Пятигорск, ул. Подстанционная, 13А	0,00	0,00
39.	Публичное акционерное общество «Россети Центр»	г. Москва, ул. Малая Ордынка, д. 15	0,00	0,00
40.	Публичное акционерное общество «Россети Северо-Запад»	г. Санкт-Петербург, площадь Конституции, дом 3, литер А	0,00	0,00
41.	Публичное акционерное общество «Россети Московский регион»	г. Москва, 2-й Павелецкий пр., д. 3, стр. 2	0,00	0,00
42.	Публичное акционерное общество «Россети Сибирь»	г. Красноярск, ул. Богграда, 144а	0,00	0,00
43.	Публичное акционерное общество «Россети Волга»	г. Саратов, ул. Первомайская, д. 42/44	0,00	0,00
44.	Публичное акционерное общество «Россети Юг»	г. Ростов-на-Дону, ул. Большая Садовая, 49	0,00	0,00
45.	Публичное акционерное общество «Россети Кубань»	г. Краснодар, ул. Ставропольская, 2А	0,00	0,00

95

46.	Публичное акционерное общество «Россети Центр и Приволжье»	г. Нижний Новгород, ул. Рождественская, д. 3	0,00	0,00
47.	Акционерное общество «Россети Тюменьэнерго»	Тюменская обл., г. Сургут, ул. Университетская, д. 4	0,00	0,00
48.	Акционерное общество «Центр технического заказчика»	г. Москва, ул. Беловежская, д. 4	0,00	0,00

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений (в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008)	Виды операций со связанными сторонами	Стоимостная оценка результатов операции с НДС (тыс.руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. (тыс.руб.)	Кредиторская задолженность на 31.12.2022 г. (тыс.руб.)	Форма расчета по операции	Условия и срок осуществления (завершения) расчета по операции
1.	ПАО «ФСК-Россети»* (его филиалы)	Учредитель	Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	1 020 028	36 323	4 971	б/н	Оплата 2023
			Договор на выполнение АВР	23 821	5 426	-	б/н	Оплата 2023
			Оказание услуг по диагностике	99 938	13 585	-	б/н	Оплата 2023
			Выполнение работ по инвестиционным договорам	1 747 162	514 387	492 558	б/н	Оплата 2023
			Договор аренды имущества	37 865	-	19 081	б/н	Оплата 2023
			Обеспечительные платежи по условиям доходных договоров	-	1 658	-	б/н	Оплата 2023-2024
			Договор оказания услуг	9 308	-	4 707	б/н	Оплата 2023
			Договор займа	3 360		642 477	б/н	Оплата 2024

2.	АО «МУС Энергетик и»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор оказания услуг	607	-	51	б/н	Оплата 2023
3.	АО «Энергостройснабкомплект ЕЭС»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор по сопровождению КИСУ	49	-	4	б/н	Оплата 2023
4.	АО «НТЦ ФСК ЕЭС»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор аренды имущества	23	3	-	б/н	-
			Договор оказания услуг по хранению	18	-	5	б/н	Оплата 2023
5.	ПАО «МРСК Урала» «Пермэнерго»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор аренды имущества	1 078	-	-	б/н	-
			Договор оказания услуг	190	-	107	б/н	Оплата 2023
			Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	22 122	5 791	-	б/н	Оплата 2023
6.	ООО «АйТи Энерджи»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Информационные услуги	1 129	-	94	б/н	Оплата 2023
7.	АО «ЦИУС ЕЭС»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Выполнение работ по инвестиционным договорам Т	-	-	550 000	б/н	Выполнение работ 2023 – 2024
			Санкции по условиям доходных договоров	110	-	60	б/н	Оплата в 2023
8.	ООО «ФСК-Управление активами»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Договор займа	319	-	-	б/н	-
9.	АО «Россети Тюмени»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	40 684	5 835	-	б/н	Оплата в 2023
			Договор оказания услуг	69	-	-	б/н	-
10.	ПАО «Россети Северо-	Лицо принадлежит к той группе	Выполнение ремонтных работ по основному	12 763	8 934	-	б/н	Оплата в 2023

	Запад»	лиц, к которой принадлежит Общество	виду деятельности					
11.	АО «Россети Янтарь»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Оказание услуг по диагностике	318	-	-	б/н	-
12.	ПАО «Россети Волга»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	Выполнение ремонтных работ по основному виду деятельности	3 938	-	-	б/н	-

*Выручка по договорам строительного подряда, заключенным с ПАО «ФСК-Россети», представлена без учета начисленной и непредъявленной заказчику выручки в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008.

Общество в 2022 году не осуществляло перечисление денежных средств в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» настоящих пояснений. Кроме этого в состав основного управленческого персонала Общество относит Высших менеджеров – генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместители генерального директора по направлениям, директора филиалов Общества.

В 2022 году Обществом выплачено вознаграждение членам Совета директоров за участие в заседаниях в размере 6 398 тыс. руб. (в 2021 г. – 3 748 тыс. руб.). Членам Ревизионной комиссии за работу в составе комиссии при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам работы за 2021 г. начислено и выплачено вознаграждение в размере 209 тыс. руб. (в 2021 г. – 196 тыс. руб.).

Предоставление займов и прочих долгосрочных выплат членам Совета директоров не производилось.

В течение отчетного года были произведены выплаты в пользу Высших менеджеров в размере 13 240 тыс. руб. (в 2021 г. – 14 049 тыс. руб.). Указанные выплаты осуществлялись в соответствии с требованиями трудового законодательства в виде оплаты труда и являются краткосрочными. Долгосрочных выплат не производилось, займы не предоставлялись.

19. Обеспечения обязательств

По строке 5800 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на конец отчетного года отражены банковские гарантии, учитываемые на счете 008 «Обеспечение обязательств и платежей полученные», полученные Обществом, как Бенефициаром, под исполнение обязательств в соответствии с договорами, заключенными с контрагентами-принципалами.

Обеспечения обязательств и платежей полученных в виде банковских гарантий:

Наименование банка-гаранта	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
ПАО АКБ "Абсолют Банк"	33 492	36 026	11 223
ПАО "Банк "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	-	-	1 621
КИВИ БАНК (АО)	2 411	2 411	2 411
ОАО "Газпромбанк"	7 080	5 124	10 729
АКБ "АК БАРС" (ПАО)	31 319	26 976	14 737
ПАО КБ «УБРИР»	-	1 177	1 177
ПАО «МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК»	3 368	4 532	-
ПАО "Промсвязьбанк"	8 277	6 277	18 520
ПАО "Сбербанк России"	10 050	13 120	6 682
АО АКБ «НОВИКОМБАНК»	4 272	4 272	4 257
ПАО Банк «ВТБ»	10 759	14 523	14 598
ОАО "УРАЛСИБ"	-	-	-
ПАО "Совкомбанк"	334 525	156 799	162 179
АО "ЮниКредит Банк"	9 969	9 392	9 392
МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК ПАО АКБ	3 294	-	-
АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК»	2 100	2 100	2 265
ПАО БАНК «ФК ОТКРЫТИЕ»	4 256	11 733	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	3 774	74 188	-
Итого:	468 946	368 650	259 791

По строке 5810 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах на конец отчетного года отражены гарантийные письма, выданные Обществом в адрес Заказчиков под исполнение обязательств по заключенным договорам и по возврату авансов.

Обеспечения обязательств и платежей выданных в виде гарантийных писем:

Наименование контрагента	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2020, тыс. руб.
ПАО "ФСК-Россети"	2 275 800	1 585 920	1 267 797
ПАО «ЦИУС ЕЭС»	503 546	-	-
ООО "НПФ" МАТЕРИА МЕДИКА ХОЛДИНГ"	1 692	1 692	1 692
Итого:	2 781 038	1 587 612	1 269 489

20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 28 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается, но указывается общий характер соответствующего обязательства.

Практика проведения проверок налоговыми органами указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы Обществом корректно и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Общество не имеет намерения прекращать свою деятельность в течение следующих 12 месяцев.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах по их видам приведена в разделе 7 строки 5700 табличной формы приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину признанных оценочных обязательств – 183 745 тыс. руб. В графе 6 «Списано как избыточная сумма» отражено списание неиспользованной суммы оценочного обязательства в связи с прекращением выполнения условий признания как таковым данной величины.

Условные обязательства

Расшифровка об условных обязательствах по выданным Обществом гарантийным обязательствам в виде банковских гарантий и гарантийных писем представлена в разделе 19 настоящих пояснений.

21. События после отчетной даты

Дивиденды

Учитывая, что стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 меньше размера Уставного капитала, в соответствии с п. 1 ст. 102 ГК РФ не ожидается выплата дивидендов по деятельности за 2022 г.

Существенных событий, влияющих на отчетность Общества за 2022 г., его финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности в период после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности не произошло.

22. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ с целью эффективной эксплуатации электрических сетей, являющихся частью Единой энергетической системы России. Этот вид деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется Обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет более 90% выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг. Остальные непроизводственные виды деятельности, такие как обслуживающие производства и хозяйства и прочее, не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010

«Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

23. Информация о результатах проведенной инвентаризации имущества, расчетов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Обществом в соответствии с приказами от 28.09.2022 № 370 и от 06.12.2022 № 462 в целях обеспечения достоверности данных учета и правильного отражения в бухгалтерской отчетности фактического наличия имущества и обязательств проведена инвентаризации имущества по состоянию на 01.10.2022 г. и Активов и обязательств по состоянию на 31.12.2022 г.

Согласно Протоколу заседания Центральной инвентаризационной комиссии результаты проведения инвентаризации по видам имущества и обязательств следующие:

Вид имущества, расчетов, обязательств	Результат
НМА, ТМЦ, товары для перепродажи, имущество, учитываемое за балансом – на 01.10.2022	Проведена инвентаризация имущества, находящегося в собственности (включая имущество, учитываемое за балансом). В результате инвентаризации выявлены пришедшие в негодность товарно-материальные ценности, которые по предложению ЦК списаны. При проведении инвентаризации были выявлены излишки, которые оприходованы. В ходе проведения инвентаризации дана оценка фактического состояния ТМЦ.
Расходы будущих периодов – на 31.12.2022	Осуществлена проверка учитываемых на балансе РБП. Расхождения не выявлены.
Дебиторская и кредиторская задолженность – на 31.12.2022	Обеспечена сверка задолженности путем подписания актов сверки расчетов дебиторской и кредиторской задолженности. Существенных расхождений не выявлено. Выявлена и списана задолженность с истекшим сроком исковой давности: дебиторская – 197 тыс. руб., кредиторская – 440 тыс. руб.; в связи с исключением юр.лица из ЕГРЮЛ: дебиторская – 7 030 тыс. руб., кредиторская – 1 137 тыс. руб.
Расчеты с бюджетом – на 31.12.2022	В связи с переходом с 01.01.2023 на ЕНП филиалами Общества обеспечено получение из налоговых органов сверки по расчетом с бюджетом, подписаны акты, сверено сальдо расчетов с внебюджетными фондами. Существенных отклонений не выявлено.
Денежные средства в кассах, на расчетных	Недостач и излишков не обнаружено. Остатки на счетах подтверждены актами сверки с банковскими

счетах – на 31.12.2022	организациями.
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.2022	В результате проведенной инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв по сомнительной задолженности. За 2022 г. общая сумма начисленного резерва по сомнительным долгам составила 33 480 тыс. руб.
Расчеты по заработной плате, с подотчетными лицами – на 31.12.2022	Осуществлена проверка задолженности Общества перед персоналом по начисленной заработной плате, по прочим операциям и по возмещению подотчетных сумм. Нарушений в расчетах с персоналом не выявлено.

24. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. На российскую экономику негативно влияют международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан, а также объявленное 24.02.2022 президентом России решение о проведении специальной военной операции на Украине.

Ограничения, которые были объявлены 11.03.2020 Всемирной организацией здравоохранения в связи с вспышкой новой коронавирусной инфекции (COVID-19), сказались и на деятельности предприятий и некоторых государственных учреждений на территории Российской Федерации

Такие меры нарушили хозяйственную деятельность многих предприятий. Пандемия оказала негативное влияние на уровень глобальной и локальной экономической активности. Влияние пандемии на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики в целом не имеет исторических аналогов в с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики.

Данное событие на деятельность Общества повлияло не значительно, учитывая следующие предпосылки:

- системообразующий характер отрасли, в которой Общество осуществляет свою производственную деятельность на всей территории России на объектах ПАО «ФСК-Россети» по договорам строительного подряда;

- отсутствие в текущем периоде изменений в объемах работ по договорам, заключенным как на выполнение работ по техобслуживанию и ремонту (ТОиР, АВР, диагностика), так и на выполнение инвестиционных программ ПАО «ФСК-Россети»;

- отсутствие валютного риска, так как взаиморасчеты по договора выполняются сторонами исключительно в рублях;

- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных изменений, направленных на ограничение распространения COVID-19.

В связи с началом 24.02.2022 объявленной спецоперации на Украине экономические санкции в отношении России, которые были объявлены рядом недружественных государств, оказали влияние не только на мировую экономику, но и на ключевые отрасли, в том числе и на энергетику. Ряд предприятий, выпускающих энергетическое оборудование, под политическим давлением заявили о приостановке своей деятельности в России и прекращении импорта. Данное обстоятельство, а также нарушение логистических цепочек повлияло на поставки энергетически сложного оборудования для выполнения работ на объектах ЕНЭС, что, как следствие, стало причиной изменения первоначальных планов как основного заказчика Общества (ПАО «ФСК-Россети»), так и прочих в части ограничения лимитов по инвестиционным проектам и перенос сроков их реализации на последующие годы. Частичное нарушение логистических цепочек в первой половине отчетного года повлияло не только на задержку в сроках поставляемого оборудования и запасных частей, но и на неопределенность в ценовой политике поставщиков, что сказалось на планировании себестоимости выполнения таких работ, а также возмещение стоимости поставленного оборудования в составе выполненных работ со стороны основного заказчика. В приграничных к СВО зонах в связи с нестабильной и неблагоприятной обстановкой со стороны заказчика были введены ограничения и отказы в выводе оборудования в ремонт и перенос плановых работ на более поздние сроки.

Введенные санкции крайне отрицательно сказались также и на рынок по проектно-изыскательным и строительном-монтажным работам в энергетике, резко сократив количество разыгрываемых конкурсов на данные работы.

Тем не менее, несмотря на негативные факторы, происходящие сегодня на мировом рынке в целом и в частности в России, проблемы и санкционные ограничения Общество продолжает стабильную работу в штатном режиме по своим производственным программам; поставщики основного электрооборудования переходят на импортозамещение, в котором в последнее время наблюдается положительная динамика и ценовая определенность.

Оценить возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным.

Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости Общества в сложившихся обстоятельствах.

С учетом введенного Правительством Российской Федерации Планом первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления, содержащих комплекс как системных, так и отраслевых мер поддержки экономики, в том числе энергетики, учитывая положительную динамику перестройки экономики России на импортозамещение, введенные меры налоговой поддержки (право возмещения НДС за 2022 и 2023 г. в заявительном (ускоренном) порядке, перенос в 2022 г. на 2023 г. оплаты страховых взносов и пр.) руководство АО «Электросетьсервис ЕНЭС» не видит факторов, которые могут оказать негативное влияние на деятельность Общества в 2023 году.

Оценки и профессиональные суждения, принятые в процессе применения учетной политики

Измерение оценочного резерва под дебиторскую задолженность.

Текущие экономические условия создают много новых неопределенностей в части оценки ожидаемых погашений дебиторской задолженности. В сложившихся обстоятельствах Общество продолжает применять требования законодательства, адаптируя свои методики к постоянно меняющимся внешним

факторам, основывая свои оценки на лучших данных из всех доступных источников.

В составе имеющейся дебиторской задолженности Общества нет клиентов Общества, которые относятся к отраслям, наиболее пострадавшим от объявленной спецоперации.

Таким образом, у Общества не было оснований для корректировки своих подходов для оценки резерва по сомнительным долгам.

25. Непрерывность деятельности

Соотношение стоимости чистых активов Общества и уставного капитала представлено в таблице.

Показатель	Код строки	31.12.2022, тыс. руб.	31.12.2021, тыс. руб.	31.12.2020, тыс. руб.
Стоимость чистых активов	ф. 3 стр. 3600	675 778	762 475	639 772
Уставный капитал	Ф. 1 стр. 1310	953 804	953 804	953 804

Изменение стоимости чистых активов на 31.12.2021 связано с пересмотром элементов амортизации основных средств в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020. Результатам такого пересмотра стало увеличение нераспределенной прибыли прошлых лет на сумму 322 033 тыс. руб. (в связи с установлением ликвидационной стоимости основных средств и пересмотром сроков полезного использования в сторону увеличения) и уменьшение нераспределенной прибыли прошлых лет на сумму 64 406 тыс. руб. (налогооблагаемые временные разницы в связи с применением разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения).

Показатель	Было на 31.12.2021, тыс. руб.	Стало на 31.12.2021, тыс. руб.	Разница
Стоимость чистых активов	504 848	762 475	257 627
Уставный капитал	953 804	953 804	-

Недостаточность чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 278 026 тыс. руб., на 31.12.2021 – 191 329 тыс. руб., на 31.12.2020 – 314 032 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2022 чистые активы Общества меньше величины уставного капитала.

Основной причиной убытка деятельности Общества за 2022 г. является недостаточный объем работ, обеспечивающий безубыточность производственных результатов. В Бизнес-плане Общества на 2022 г. выручка от работ и услуг была запланирована на уровне 4 974 468 тыс. руб. Снижение фактической выручки по результатам деятельности за 2022 г. связана в основном со снижением или переносом запланированной контрактации со стороны основного заказчика.

Несмотря на наличие признака, на основании которого может возникнуть мнение в применимости допущения непрерывности деятельности, Обществом в обозримом будущем не планируется прекращение деятельности.

ПАО «ФСК-Россети», как единственным акционером Общества, была утверждена Концепция стратегии развития АО «Электросетьсервис ЕНЭС», действующая на текущую дату, главной стратегической целью которой является обеспечение развития Общества в целях достижения финансово-экономической эффективности для акционера при условии сохранения стратегической безопасности основного бизнеса ПАО «ФСК-Россети».

С этой целью одними из приоритетных направлений являются:

- получение заказа на максимальное количество работ, позволяющих обеспечить безубыточную работу Общества, с ПАО «ФСК-Россети» за счет лидерства на рынке работ и услуг в соответствии с профилем АО «Электросетьсервис ЕНЭС»;
- участие в реализации инвестиционной программы ПАО «ФСК-Россети» при условии наличия свободных ресурсов, не задействованных на выполнении работ по ТОиР и АВР для нужд ПАО «ФСК-Россети», и не в ущерб качеству выполняемых ремонтов;

107

- обеспечение финансового оздоровления Общества, в том числе получение прибыли в размере, необходимом для покрытия убытков, полученных по итогам 2016-2018 г.г.;
- обеспечение сохранения и развития кадрового потенциала, за счёт оптимизации его загрузки;
- обеспечение повышения операционной эффективности: безубыточность по договорам ТОиР и проектная маржинальная рентабельность по инвестиционным договорам с ПАО «ФС-Россети»;
- оптимизация численности управленческого персонала Общества.

Для достижения данной задачи основные направления развития Общества базируются на следующих принципах:

- Ключевая сфера деятельности АО «Электросетьсервис ЕНЭС» – выполнение ремонтов и диагностики электросетевого оборудования на объектах ПАО «ФС-Россети», включая проведение аварийно-восстановительных работ;
- Конкурентные преимущества АО «Электросетьсервис ЕНЭС»: высокая производительность труда ремонтного персонала, мобильность производственных ресурсов, высокое качество выполняемых работ, гарантийные обязательства на выполненные работы, регулируемые расценки на выполняемые работы.

С целью выполнения утвержденной Советом директоров Общества Стратегии развития АО «Электросетьсервис ЕНЭС» Обществом подготовлена Программа финансового оздоровления, учитывающая реализацию мероприятий Основных направлений развития АО «Электросетьсервис ЕНЭС».

Мероприятия, обеспечивающие приведение финансового состояния Общества к целевым значениям:

1. Повышению операционной эффективности
 - 1.1. Производственный блок:
 - оптимизация отпусков в пиковые сезоны;
 - оптимизация численности на базе оценки загрузки производственных баз;
 - сокращение численности АУП РСС на основе бенчмаркинга;
 - установление норматива количества рабочих на 1 мастера;

- оптимизация тех. блока по бенчмаркам;
- мониторинг персонала ППП с использованием мобильных трекеров;
- оптимизация численности неразъездного ППП.

1.2. Административный блок:

- оптимизация закупочных процедур;
- внедрение ГЛОНАСС/М2М для повышения эффективности контроля затрат на ГСМ;

- проведение дополнительной оптимизации численности АУП по бенчмаркам;

- вывод на аутсорсинг функции уборки помещений.

2. Оптимизации текущего портфеля заказов

- достижение рекомендуемого целевого уровня маржинальности услуг для внешних заказов не менее 20%;

- дозагрузку персонала Общества непрофильными работами в низкий сезон при условии отсутствия снижения качества работ по основной деятельности в интересах ПАО «ФС-Россети», начиная с 2021 года.

Общество ведет работу по обеспечению исполнения плана контрактации в части необходимости утверждения перечня титулов для проведения торгов на общих основаниях, либо проведения укрупнения лотов для возможности участия АО «Электросетьсервис ЕНЭС» в конкурсных процедурах привели к высокой доле законтрактованного объема на 2023 год (93,37% на 1 квартал 2023 года).

Кроме того, между АО «Электросетьсервис ЕНЭС» и АО «ЦИУС ЕЭС» заключен доходный договор от 21.10.2022 № 603517 на выполнение работ (разработка рабочей документации, проведение строительно-монтажных и пуско-наладочных работ) по строительству объекта по титулу «Строительство ВЛ 220 кВ Туран – Туманная I, II цепь ориентировочной протяженностью 272 км (для технологического присоединения энергопринимающих устройств ООО «Голевская ГРК»)» 1-й участок (Строительство ВЛ 220 кВ L=136 км от ПС 220 кВ Туран) (Лот №1) общей стоимостью не более 5 035 457 тыс. руб. со сроком выполнения в 2024 году.

109

Заявленные в бизнес-плане Общества показатели деятельности на 2023-2027 гг. позволят Обществу по итогам 2026 года восстановить чистые активы до уровня не ниже уставного капитала.

В связи с этим бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, которое подразумевает, что АО «Электросетьсервис ЕНЭС» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор
АО «Электросетьсервис ЕНЭС»

Главный бухгалтер

14 февраля 2023 г.

 **Е.И. Фролкин**
Е.В. Амосова

